



Gorzów Wlkp., dnia 20 maja 2019 r.

WOJEWODA LUBUSKI

BF-VIII.431.3.2019.AByl

Pan
Paweł Pisarek
Wójt Gminy Santok

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092), w dniach od 18 lutego do 22 lutego 2019 r. w Urzędzie Gminy w Santoku (ul. Gorzowska 59, 66 – 431 Santok) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Józef Ludniewski, od dnia 14 listopada 2018 r. Pan Paweł Pisarek.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Anna Bylina – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 15 - 1/2019 z dnia 14 lutego 2019 r. – przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Katarzyna Jasiczak – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 15 - 2/2019 z dnia 14 lutego 2019 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej przekazanej Gminie Santok w 2018 r. na postępowanie w sprawie zwrotu części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołectkiego.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z uchybieniem.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. JEDNOSTKI POMOCNICZE GMINY SANTOK - SOŁECTWA

Zgodnie ze Statutem Gminy Santok wprowadzonym Uchwałą nr IV/39/2003 Rady Gminy Santok z dnia 14 lutego 2003 r. oraz Uchwałą nr VI/37/2007 Rady Gminy Santok z dnia 29 marca 2007 r. w Gminie mogą być tworzone jednostki pomocnicze, tj. sołectwa. O utworzeniu, połączeniu i podziale jednostki pomocniczej decyduje Rada w drodze uchwały. W 2017 r. na terenie Gminy Santok funkcjonowało 15 sołectw: Baranowice, Czechów, Górki, Gralewo, Janczewo, Jastrzębnik, Lipki Małe, Lipki Wielkie, Ludziszawice, Mąkoszyce, Nowe Polichno, Płomykowo, Santok, Stare Polichno, Wawrów.

Na podstawie analizy statutów poszczególnych sołectw zespół kontrolny ustalił, że jednostki pomocnicze podlegają nadzorowi oraz kontroli, w tym finansowej organów Gminy. W dokumentach zaznaczono, że sołectwa nie prowadzą własnej gospodarki finansowej a realizacja potrzeb finansowych danego sołectwa odbywa się w ramach budżetu Gminy.

II. WYODRĘBNIENIE FUNDUSZU SOŁECKIEGO W GMINIE

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim Rada Gminy Santok Uchwałą nr XXXVII/291/14 z dnia 31 marca 2014 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy środków stanowiących fundusz sołeczki. Uchwałą podjęto z zachowaniem terminu określonego w art. 2 ust. 2 powyższej ustawy, tj. do 31 marca roku poprzedzającego rok budżetowy, którego dotyczy. W myśl art. 2 ust. 3 przedmiotowej ustawy uchwała o wyrażeniu zgody na wyodrębnienie funduszu ma zastosowanie do kolejnych lat budżetowych następujących po roku, w którym została podjęta.

Środki funduszu sołeckiego na 2017 r. zostały zaplanowane w wysokości 260.510,74 zł i wprowadzone do budżetu Gminy Uchwałą nr XXVIII/201/16 Rady Gminy Santok z dnia 30 grudnia 2016 r. ws. uchwały budżetowej na rok 2017. W załączniku nr 5 do Uchwały określono plan wydatków funduszu sołeckiego w podziale na poszczególne sołectwa. Na podstawie art. 3 ust. 1 *Ustawy o funduszu sołeckim* Gmina dokonała wyliczenia wysokości kwoty bazowej oraz wysokości środków funduszu sołeckiego przypadających na poszczególne sołectwa.

Pismem z dnia 28 lipca 2016 r., znak: RBF.3032.1.2016.ASz Wójt Gminy Santok przekazał Wojewodzie Lubuskiemu informację w przedmiotowym zakresie, co jest zgodne z art. 3 ust. 3 *Ustawy o funduszu sołeckim*.

Wysokość kwoty bazowej wyniosła 2.736,17 zł i została wyliczona na podstawie następujących danych:

- wysokość wykonanych dochodów bieżących Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. – 22.480.393,64 zł – na podstawie Sprawozdania NDS za okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- liczba mieszkańców gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. – 8.216 – na podstawie danych Głównego Urzędu Statystycznego.

W oparciu o powyższe dane oraz liczbę mieszkańców poszczególnych sołectw wynikającą z *Rejestru mieszkańców* według stanu na dzień 30 czerwca 2016 r. Gmina dokonała wyliczenia wysokości środków

funduszu przypadających na dane sołectwo. Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższa tabela.

Tabela 1. Wysokość środków przypadających w 2017 r. na poszczególne sołectwa.

Lp.	Nazwa sołectwa	Liczba mieszkańców danego sołectwa wg stanu na dzień 30.06.2016 r.	Wysokość środków przypadających na dane sołectwo
1.	Baranowice	111	8 509,49 zł
2.	Czechów	553	20 603,36 zł
3.	Górki	141	9 330,34 zł
4.	Gralewo	807	27 361,70 zł
5.	Janczewo	1 383	27 361,70 zł
6.	Jastrzębnik	259	12 559,02 zł
7.	Lipki Małe	49	6 813,06 zł
8.	Lipki Wielkie	1 247	27 361,70 zł
9.	Ludziślawice	237	11 957,06 zł
10.	Mąkoszyce	52	6 895,15 zł
11.	Nowe Polichno	177	10 315,36 zł
12.	Płomykowo	213	11 300,38 zł
13.	Santok	861	27 361,70 zł
14.	Stare Polichno	729	25 419,02 zł
15.	Wawrów	1 593	27 361,70 zł
Łącznie:		8 412	260 510,74 zł

Na podstawie dokumentacji źródłowej Zespół kontrolny potwierdził, że liczba mieszkańców poszczególnych sołectw wykazana w informacji do Wojewody Lubuskiego (pismo znak: RBF.3032.1.2016.ASz z dnia 28 lipca 2016 r.) jest zgodna z danymi wynikającymi z *Rejestru mieszkańców* wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 r. prowadzonego przez Gminę za wyjątkiem liczby mieszkańców wykazanej dla miejscowości Lipki Wielkie. Zespół kontrolny ustalił, że w informacji o wysokości środków przypadającej na dane sołectwa (...) w tabeli w wierszu nr 8 *Lipki Wielkie*, w kolumnie *liczba mieszkańców (...)* wskazano: 1 248, co jest niezgodne z danymi zawartymi w *Rejestrze mieszkańców* wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 r., gdzie liczba mieszkańców miejscowości Lipki Wielkie wynosi 1 247. Pani Alicja Cierach – Kierownik w Referacie Organizacyjno – Administracyjnym w Urzędzie Gminy Santok wyjaśniła, że: „W wykazie ilościowym mieszkańców powstał błąd w miejscowości Lipki Wielkie. Błąd nastąpił w programie i polegał na złej sumie mieszkańców czasowych i stałych. We wniosku została wpisana odpowiednia liczba.”.

Łączna kwota środków funduszu sołectkiego przypadająca na poszczególne sołectwa w 2017 r. wyniosła 260.510,74 zł. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość ustalenia przez Gminę kwot funduszu sołectkiego przypadających na poszczególne sołectwa w 2017 r. oraz wysokość kwoty bazowej.

III. WNIOSKOWANIE O ŚRODKI Z FUNDUSZU SOŁECKIEGO NA 2017 ROK

Szczegółowe zasady funkcjonowania i wydatkowania środków z funduszu sołeckiego w Gminie Santok zostały określone i wprowadzone do stosowania Zarządzeniem nr 20.2017 Wójta Gminy Santok z dnia 10 kwietnia 2017 r. W 2016 r. w Jednostce nie określono szczegółowych zasad w zakresie weryfikacji przez Gminę prawidłowości składanych przez sołectwa wniosków. Pani Alicja Cierach – Kierownik w Referacie Organizacyjno – Administracyjnym w Urzędzie Gminy Santok wyjaśniła, że: *„Weryfikacja wniosków o przyznanie środków z funduszu sołeckiego odbywała się na wspólnych posiedzeniach kierownictwa Urzędu Gminy. Podczas weryfikacji sprawdzane były terminy wpływu wniosków, celowość i podział środków na poszczególne zadania. Następnie dzielono zadania do realizacji na referaty.”* Pani Kierownik wskazała również, że: *„Przedstawiciel Urzędu obecny na zebraniu wiejskim otrzymuje informację z rejestru wyborców o ilości mieszkańców mających prawa wyborcze w dniu zebrania. Podczas otwarcia zebrania przeliczane są osoby i stwierdza się, czy jest wymagane quorum.”*

Pismem z dnia 26 lipca 2016 r., znak: RBF.3020.1.2016.ASz, wysłanym w dniu 27 lipca 2016 r. (tj. w ustawowym terminie) ówczesny Wójt Gminy poinformował sołectwa o wysokości środków funduszu sołeckiego na 2017 rok.

Zgodnie z art. 5 ust. 4 *Ustawy o funduszu sołeckim* wnioski sołectw o przyznanie środków z funduszu winny być złożone do UG w Santoku do dnia 30 września 2016 r. W wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono, że w sporządzonych przez sołectwa w 2016 r. wnioskach nie zawarto adnotacji o dacie wpływu wniosku do UG w Santoku. Z uwagi na powyższe Zespół Kontrolny nie może potwierdzić, czy wnioski zostały złożone do UG w wymaganym terminie. Pani Alicja Cierach – Kierownik w Referacie Organizacyjno – Administracyjnym UG w Santoku wyjaśniła, że: *„Na zebraniach wiejskich organizowanych na terenie Gminy Santok zawsze uczestniczy przedstawiciel Urzędu, który bezpośrednio po zakończeniu zebrania zabiera wniosek wraz z uchwałą i przekazuje dnia następnego pracownikowi odpowiedzialnemu za fundusz sołeczki.”*

Biorąc pod uwagę wyjaśnienia Kierownika Referatu Organizacyjno – Administracyjnego Zespół kontrolny dokonał weryfikacji dat przeprowadzenia zebrań wiejskich. Ustalono, że wszystkie zebrania wiejskie odbyły się do dnia 30 września 2016 r., tj. w wymaganym ustawowo terminie na przekazanie przez sołectwa wniosków o przyznanie środków z funduszu sołeckiego. Wszystkie wnioski zawierały informacje określone w art. 5 ust. 3 *Ustawy o funduszu sołeckim*, tj. wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem. Do wszystkich wniosków zostały dołączone protokoły oraz uchwały zebrań wiejskich. Wszystkie wnioski zostały pozytywnie ocenione przez kierownictwo Urzędu.

W trakcie roku budżetowego 8 sołectw, tj.: Czechów, Górki, Gralewo, Jastrzębnik, Lipki Małe, Płomykowo, Santok i Stare Polichno skorzystało z możliwości określonej w art. 7 ust. 1 *Ustawy o funduszu sołeckim*, tj. złożyło wnioski o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu przewidzianych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego. Ustalono, że w sporządzonych przez sołectwa wnioskach, za wyjątkiem wniosków: Czechowa, Górek, Jastrzębnika i Lipiek Małych nie zawarto adnotacji o dacie wpływu wniosku do UG w Santoku. W związku z wcześniejszymi wyjaśnieniami Pani Alicji Cierach - Kierownika w Referacie Organizacyjno – Administracyjnym UG Zespół kontrolny dokonał weryfikacji dat przeprowadzenia zebrań

wiejskich. Ustalono, że wszystkie zebrania wiejskie odbyły się do dnia 31 października 2017 r., tj. w wymaganym ustawowo terminie na przekazanie przez sołectwa wniosków o zmianę przedsięwzięć. Wnioski zawierały wszystkie elementy wymagane *Ustawą o funduszu sołeckim*.

Szczegółowy wykaz zmian znajduje się w aktach kontroli.

Na podstawie weryfikacji złożonych przez sołectwa wniosków ustalono, że łączna wnioskowana kwota środków funduszu sołeckiego na 2017 r. wyniosła 260.510,74 zł. Wszystkie kwoty wykazane we wnioskach złożonych przez poszczególne sołectwa nie przekroczyły wysokości kwot należnych z tytułu funduszu sołeckiego. Zgodnie z art. 5 ust. 4 *Ustawy o funduszu sołeckim* środki zostały uwzględnione w budżecie Gminy na 2017 r.

IV. WYDATKOWANIE ŚRODKÓW FUNDUSZU SOŁECKIEGO W 2017 ROKU

Wydatki sołectw w ramach funduszu sołeckiego realizowane były przez Gminę Santok. Ewidencja analityczna przedmiotowych wydatków prowadzona była na koncie 130/02/1 w podziale na poszczególne sołectwa z uwzględnieniem działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie ewidencji księgowej UG Santok na koncie 130/02/1 ustalono, że wydatki poniesione w 2017 r. w ramach funduszu sołeckiego wyniosły 249.527,06 zł i stanowiły 95,82% środków, o które wnioskowały sołectwa. Szczegóły w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela 2. Wykorzystanie funduszu sołeckiego w 2017 r.

Ip.	sołectwo	kwota wnioskowana przez sołectwo	kwota wydatkowana	kwota niewykorzystana	% wydatkowania środków funduszu sołeckiego
1.	Baranowice	8 509,49 zł	7 912,75 zł	596,74 zł	92,99%
2.	Czechów	20 603,36 zł	20 100,00 zł	503,36 zł	97,56%
3.	Górki	9 330,34 zł	8 599,86 zł	730,48 zł	92,17%
4.	Gralewo	27 361,70 zł	27 196,59 zł	165,11 zł	99,40%
5.	Janczewo	27 361,70 zł	27 321,12 zł	40,58 zł	99,85%
6.	Jastrzębnik	12 559,02 zł	11 756,51 zł	802,51 zł	93,61%
7.	Lipki Małe	6 813,06 zł	6 813,06 zł	0,00 zł	100,00%
8.	Lipki Wielkie	27 361,70 zł	26 368,35 zł	993,35 zł	96,37%
9.	Ludzisławice	11 957,06 zł	10 052,74 zł	1 904,32 zł	84,07%
10.	Mąkoszyce	6 895,15 zł	6 895,15 zł	0,00 zł	100,00%
11.	Nowe Polichno	10 315,36 zł	10 315,36 zł	0,00 zł	100,00%
12.	Płomykowo	11 300,38 zł	9 491,44 zł	1 808,94 zł	83,99%
13.	Santok	27 361,70 zł	26 276,54 zł	1 085,16 zł	96,03%
14.	Stare Polichno	25 419,02 zł	23 971,35 zł	1 447,67 zł	94,30%
15.	Wawrów	27 361,70 zł	26 456,24 zł	905,46 zł	96,69%
Razem:		260 510,74 zł	249 527,06 zł	10 983,68 zł	

Z powyższego zestawienia wynika, że wydatki poszczególnych sołectw nie przekroczyły kwot zaplanowanych w Uchwale budżetowej na 2017 r. Zespół kontrolny dokonał analizy struktury wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego. Dane w tym zakresie przedstawiono poniżej:

Wydatki majątkowe – na łączną kwotę 92.479,23 zł:

- Dział 600 – Transport i łączność, rozdział 60004 – Lokalny transport zbiorowy, §6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – 5.100,00 zł,
- Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75412 – Ochotnicze straże pożarne, §6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – 5.000,00 zł,
- Dział 900 – Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska, rozdział 90015 – Oświetlenie ulic, placów i dróg, §6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 19.815,36 zł,
- Dział 900 – Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska, rozdział 90095 – Pozostała działalność, §6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 41.529,57 zł,
- Dział 926 – Kultura fizyczna, rozdział 92601 – Obiekty sportowe, §6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 21.034,30 zł,

Wydatki bieżące na łączną kwotę 157.047,83 zł:

- Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 3.807,92 zł,
- Dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75095 – Pozostała działalność, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 110,38 zł, §4300 – zakup usług pozostałych - 132,20 zł,
- Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75412 – Ochotnicze straże pożarne, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 7.000,00 zł, §4270 – zakup usług remontowych – 10.000,00 zł,
- Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90003 – Oczyszczanie miast i wsi, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 1.994,03 zł, §4300 – zakup usług pozostałych – 106,55 zł,
- Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90004 – Utrzymanie zieleni w miastach i gminach, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 17.078,53 zł, §4300 – zakup usług pozostałych – 4.642,92 zł, §4170 – Wynagrodzenia bezosobowe – 856,00 zł,
- Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90015 – Oświetlenie ulic, placów i dróg, §4300 – zakup usług pozostałych – 12.895,15 zł,
- Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90019 – Ośrodki ochrony i dokumentacji zabytków, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 421,80 zł,
- Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90095 – Pozostała działalność, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 12.419,22 zł, §4300 – zakup usług pozostałych – 599,99 zł,
- Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 36.695,14 zł, §4300 – zakup usług pozostałych – 1.586,00 zł,
- Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92109 – Pozostała działalność, świetlice i kluby, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 23.696,12 zł, §4300 – zakup usług pozostałych – 6.730,68 zł,

- Dział 926 – Kultura fizyczna, rozdział 92601 – Obiekty sportowe, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 14.360,00 zł, §4300 – zakup usług pozostałych – 1.915,20 zł.

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby Zespół kontrolny dokonał szczegółowej analizy wydatkowania środków z funduszu sołeckiego w 2017 r. na podstawie wniosków złożonych przez trzy sołectwa, tj. Janczewo, Lipki Wielkie i Wawrów. Szczegóły opisano poniżej.

4.1 Sołectwo Janczewo

Wniosek o przyznanie środków z funduszu sołeckiego na 2017 r. został zatwierdzony przez Zebranie Wiejskie w dniu 27 września 2016 r., tj. przed upływem terminu na złożenie wniosku określonego w *Ustawie o funduszu sołeckim*. Wniosek został podpisany przez sołtysa wsi Panią Krystynę Podsiadło. Do wniosku załączono:

- protokół nr 1 z Zebrania Wiejskiego, które odbyło się w dniu 27 września 2016 r.,
- uchwałę nr 1/2016 Zebrania Wiejskiego w Janczewie z dnia 27 września 2016 r., w sprawie zatwierdzenia planu zadań na rok 2017 do sfinansowania z funduszu sołeckiego,
- listę obecności na Zebraniu Wiejskim z dnia 27 września 2016 r. podpisaną przez 43 osoby.

Z protokołu Zebrania Wiejskiego wynika, że wszyscy uczestnicy zebrania zgodzili się na proponowany przez Sołtysa wsi oraz Radę Sołecką podział środków z funduszu sołeckiego na 2017 r. W zebraniu Wiejskim uczestniczył ówczesny Wójt Gminy Santok – Pan Józef Ludniewski oraz Pan Paweł Pisarek – Sekretarz Gminy Santok. We wniosku zgłoszono następujące przedsięwzięcia:

1. Konserwacja placu zabaw, zakup paliwa do kosiarek, konserwację i naprawę kosiarek, zakup zieleni do nasadzeń, zakup środków chemicznych do oprysków, zakup materiałów budowlanych do wykonania 4 tablic ogłoszeń dla wsi, zakup 4 koszy parkowych o wartości 6.061,70 zł.
2. Imprezy sportowe w tym „Janczewską 10”, rekreacyjne, promujące wieś, festyn rodzinny, spotkanie z seniorami, Dzień Dziecka, Mikołajki o wartości 4.000,00 zł.
3. Zakup bramki na boisko piłkarskie przeznaczone dla dzieci trenujące w klubie „Iskra” Janczewo o wartości 2.500,00 zł.
4. Zakup stołów i krzeseł składanych, dostosowanych do łatwego transportu na imprezy plenerowe o wartości 7.300,00 zł.
5. Zakup 3 brakujących urządzeń do siłowni na powietrzu i ich montaż w parku wiejskim o wartości 7.000,00 zł.
6. Zakup art. papierniczych, tonera do drukarki, koszty doręczenia przesyłek do mieszkańców wsi np. zawiadomień o zebraniu wiejskim o wartości 500,00 zł.

Wartość przedsięwzięć planowanych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego na 2017 r. wyniosła 27.361,70 zł i była tożsama z wysokością środków funduszu sołeckiego wyliczoną przez Gminę. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wszystkie przedsięwzięcia wchodziły w zakres zadań własnych gminy i były zgodne ze strategią – programem rozwoju Gminy Santok na lata 2015-2023, spełniając tym samym warunki określone w art. 2 ust. 6 *Ustawy o funduszu sołeckim*. W trakcie roku budżetowego Sołectwo Janczewo nie wносиło do Wójta Gminy Santok o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu wskazanych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego na 2017 r.

Zespół kontrolny dokonał szczegółowej analizy wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego przez Sołectwo Janczewo. Ustalono, że Sołectwo wydatkowało środki w wysokości 27.321,12 zł, tj. 99,85% kwoty wnioskowanej. Wydatkowane środki nie przekroczyły limitu kwoty wyliczonej przez Gminę i wnioskowanej przez Sołectwo. Zespół kontrolny dokonał analizy struktury wydatków poniesionych przez Sołectwo. Dane w tym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Tabela 3. Sołectwo Janczewo – struktura wydatków z funduszu sołeckiego w 2017 r.

Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota wydatku
750 Administracja publiczna			242,58 zł
	75095 Pozostała działalność		242,58 zł
		421 Zakup materiałów i wyposażenia	110,38 zł
		430 Zakup usług pozostałych	132,20 zł
900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska			4 103,22 zł
	90003 Oczyszczanie miast i wsi		392,56 zł
		421 Zakup materiałów i wyposażenia	392,56 zł
	90004 Utrzymanie zieleni w miastach i gminach		3 710,66
		421 Zakup materiałów i wyposażenia	3 506,71 zł
		430 Zakup usług pozostałych	203,95 zł
921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego			13 475,32 zł
	92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby		10 217,61 zł
		421 Zakup materiałów i wyposażenia	10 217,61 zł
	92195 Pozostała działalność		3 257,71 zł
		421 Zakup materiałów i wyposażenia	3 257,71 zł
926 Kultura fizyczna			9 500,00 zł
	92601 Obiekty sportowe		9 500,00 zł
		421 Zakup materiałów i wyposażenia	2 500,00 zł
		605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	7 000,00 zł
SUMA			27 321,12 zł

Szczegółowy wykaz dokumentów finansowych dotyczących wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2017 r. znajduje się w aktach kontroli. W wyniku analizy dokumentacji źródłowej Zespół kontrolny ustalił, że najwyższe wydatki Sołectwo poniosło na:

- zakup stołu i krzeseł zgodnie z zamówieniem nr 246/2017 o wartości 10.217,61 zł, na podstawie faktury nr 4025 z dnia 13.06.2017 r. z przeznaczeniem na Salę Wiejską w Janczewie,
- zakup bramki do piłki nożnej zgodnie z zamówieniem o wartości 2.500,00 zł, na podstawie faktury nr 2/01/2017 z dnia 09.01.2017 r. z przeznaczeniem dla klubu sportowego ISKRA,

- doposażenie siłowni zewnętrznej zgodnie z umową nr RRG/117/2017 na roboty budowlane z dnia 09.10.2017 r., na podstawie faktury nr 874/2017 z dnia 21.12.2017 r.

4.2 Lipki Wielkie

Wniosek o przyznanie środków z funduszu sołectkiego na 2017 r. został zatwierdzony przez Zebranie Wiejskie w dniu 23 września 2016 r., tj. przed upływem terminu na złożenie wniosku określonego w *Ustawie o funduszu sołectkim*. Wniosek podpisany został przez sołtysa wsi Panią Mirosławę Porańczyk. Do wniosku załączono:

- protokół nr 1 z Zebrania Wiejskiego wsi Lipki Wielkie, które odbyło się w dniu 23 września 2016 r.,
- uchwałę nr I/2016 Zebrania Wiejskiego w Lipkach Wielkich z dnia 23 września 2016 r., w sprawie zatwierdzenia planu zadań na rok 2017 do sfinansowania z funduszu sołectkiego,
- listę obecności na Zebraniu Wiejskim z dnia 23 września 2016 r., podpisaną przez 22 osoby.

W protokole Zebrania Wiejskiego wskazano, że z uwagi na niewystarczającą liczbę osób uprawnionych do głosowania nad rozdysponowaniem środków z funduszu sołectkiego zebranie nie odbyło się w I terminie, tj. w dn. 23.09.2016 r. o godz. 17.30. Zgodnie z par. 7 ust. 1 Statutu Sołectwa Lipki Wielkie nad podziałem środków głosowano w II terminie zebrania wiejskiego, tj. w dn. 23.09.2016 r. o godz. 18.00. Ustalono, że nikt z mieszkańców nie zgłosił uwag ani innych propozycji na wykorzystanie środków funduszu sołectkiego. Wszyscy uczestnicy zebrania zgodzili się na proponowany przez Sołtysa wsi i Rady Sołectkiej podział środków z funduszu sołectkiego na 2017 rok. We wniosku zgłoszono następujące przedsięwzięcia:

1. Zakup paliwa i żyłki do kosiarki oraz drobne naprawy o wartości 2.361,70 zł.
2. Spotkania integracyjne mieszkańców o wartości 3.500,00 zł.
3. Zakup umundurowania i butów dla OSP Lipki Wielkie o wartości 4.000,00 zł.
4. Zakup zieleni i krzewów ozdobnych dla upiększenia wsi oraz środków do impregnacji o wartości 1.000,00 zł.
5. Urządzenie placu rekreacyjnego za salą wiejską o wartości 14.500,00 zł.
6. Zakup maszyny do sypania linii boiska sportowego oraz bojlera elektrycznego o wartości 2.000,00 zł.

Wartość przedsięwzięć planowanych do realizacji w ramach funduszu sołectkiego na 2017 r. wyniosła 27.361,70 zł i była tożsama z wysokością środków funduszu sołectkiego wyliczoną przez Gminę. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wszystkie przedsięwzięcia wchodziły w zakres zadań własnych gminy i były zgodne ze strategią – programem rozwoju Gminy Santok na lata 2015-2023, spełniając tym samym warunki określone w art. 2 ust. 6 *Ustawy o funduszu sołectkim*. W trakcie roku budżetowego Sołectwo Lipki Wielkie nie wносиło do Wójta Gminy Santok o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu wskazanych do realizacji w ramach funduszu sołectkiego na 2017 r.

Zespół kontrolny dokonał szczegółowej analizy wydatków poniesionych w ramach funduszu sołectkiego przez Sołectwo Lipki Wielkie. Ustalono, że Sołectwo wydatkowało środki w wysokości 26.368,35 zł, tj. 96,37% kwoty wnioskowanej. Wydatkowane środki nie przekroczyły limitu kwoty przypadającej Sołectwu i wnioskowanej. Zespół kontrolny dokonał analizy struktury wydatków poniesionych przez Sołectwo.

Dane w tym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Tabela 4. Sołectwo Lipki Wielkie – struktura wydatków z funduszu sołeckiego w 2017 r.

Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota wydatku
754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa			4 000,00 zł
	75412	Ochotnicze straże pożarne	4 000,00 zł
		421 Zakup materiałów i wyposażenia	4 000,00 zł
900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska			17 009,40 zł
	90003	Oczyszczanie miast i wsi	197,54 zł
		421 Zakup materiałów i wyposażenia	90,99 zł
		430 Zakup usług pozostałych	106,55 zł
	90004	Utrzymanie zieleni w miastach i gminach	2 311,86 zł
		421 Zakup materiałów i wyposażenia	1 894,90 zł
		430 Zakup usług pozostałych	416,96 zł
	90095	Pozostała działalność	14 500,00 zł
		6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	14 500,00 zł
921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego			3 498,95 zł
	92195	Pozostała działalność	3 498,95 zł
		421 Zakup materiałów i wyposażenia	3 498,95 zł
926 Kultura fizyczna			1 860,00 zł
	92601	Obiekty sportowe	1 860,00 zł
		421 Zakup materiałów i wyposażenia	1 860,00 zł
SUMA			26 368,35 zł

Szczegółowy wykaz dokumentów finansowych dotyczących wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2017 r. znajduje się w aktach kontroli. W wyniku analizy dokumentacji źródłowej Zespół kontrolny ustalił, że najwyższe wydatki Sołectwo poniosło na:

- zakup 2 sztuk ubrania specjalnego bojowego z butami zgodnie z zamówieniem nr 565/2017 o wartości 4.000,00 zł, na podstawie faktury nr GoW0342/12/17/FVS z dnia 12.12.2017 r. z przeznaczeniem na umundurowanie strażackie,
- utwardzenie terenu pod wiatą rekreacyjną w Lipkach Wielkich zgodnie z zamówieniem nr 7014.141.2017 o łącznej wartości 14.760,00 zł, na podstawie faktury nr 3/12/2017 z dnia 15.12.2017 r. , z czego poz. 4 faktury dot. Lipki Wielkich o wartości 6.150,00 zł, kwota finansowana z funduszu sołeckiego wsi Lipki Wielkie w wysokości 3.544,00 zł,
- zakup wiaty, gont, kotwy, orynnowania wraz z montażem i transportem zgodnie z umową sprzedaży i montażu i zamówieniem nr 7/09 z dnia 20.09.2017 r. o wartości 10.956,00 zł, na podstawie faktury nr 544/2017 z dnia 08.11.2017 r. z przeznaczeniem na montaż wiaty garażowej przy Sali w Lipkach Wielkich.

4.3 Sołectwo Wawrów

Wniosek o przyznanie środków z funduszu sołeckiego na 2017 r. został zatwierdzony przez Zebranie Wiejskie w dniu 20 września 2016 r., tj. przed upływem terminu na złożenie wniosku określonego

w *Ustawie o funduszu sołeckim*. Wniosek podpisany został przez sołtysa wsi Panią Krystynę Rajczyk. Do wniosku załączono:

- protokół nr 1 z Zebrania Wiejskiego wsi Wawrów, które odbyło się w dniu 20 września 2016 r.,
- uchwałę nr 1/2016 Zebrania Wiejskiego w Wawrowie z dnia 20 września 2016 r., w sprawie zatwierdzenia planu zadań na rok 2017 do sfinansowania z funduszu sołeckiego,
- listę obecności na Zebraniu Wiejskim z dnia 20 września 2016 r., podpisaną przez 18 osób.

Z protokołu Zebrania Wiejskiego wynika, że za przyjęciem przedmiotowej uchwały głosowało 18 uczestników zebrania. Żaden uczestnik nie zgłosił sprzeciwu ani nie wstrzymał się od głosu. W zebraniu Wiejskim uczestniczył ówczesny Wójt Gminy Santok – Pan Józef Ludniewski. We wniosku zgłoszono następujące przedsięwzięcia:

1. Organizacja imprez integracyjno - kulturalnych o wartości 4.000,00 zł.
2. Zakup i nasadzenia kwiatów i krzewów o wartości 2.000,00 zł.
3. Zakup paliwa i części do kosiarek o wartości 1.500,00 zł.
4. Zakup siłowni na powietrzu o wartości 9.000,00 zł.
5. Doposażenie Straży Pożarnej w Wawrowie o wartości 3.000,00 zł.
6. Zakup dmuchawy do liści o wartości 1.000,00 zł.
7. Zarybienie stawu w Wawrowie o wartości 861,70 zł.
8. Projekt oświetlenia ul. Malinowej i Czereśniowej o wartości 6.000,00 zł.

Wartość przedsięwzięć planowanych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego na 2017 r. wyniosła 27.361,70 zł i była tożsama z wysokością środków funduszu sołeckiego wyliczoną przez Gminę.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wszystkie przedsięwzięcia wchodziły w zakres zadań własnych gminy i były zgodne ze strategią – programem rozwoju Gminy Santok na lata 2015-2023, spełniając tym samym warunki określone w art. 2 ust. 6 *Ustawy o funduszu sołeckim*. W trakcie roku budżetowego Sołectwo Wawrów nie wnosiło do Wójta Gminy Santok o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu wskazanych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego na 2017 r.

Zespół kontrolny dokonał szczegółowej analizy wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego przez Sołectwo Wawrów. Ustalono, że Sołectwo wydatkowało środki w wysokości 26.456,24 zł, tj. 96,69% kwoty wnioskowanej. Wydatkowane środki nie przekroczyły limitu kwoty przypadającej i wnioskowanej. Zespół kontrolny dokonał analizy struktury wydatków poniesionych przez Sołectwo. Dane w tym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Tabela 4. Sołectwo Wawrów – struktura wydatków z funduszu sołeckiego w 2017 r.

Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota wydatku
754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa			3 000,00 zł
	75412	Ochotnicze straże pożarne	3 000,00 zł
	421	Zakup materiałów i wyposażenia	3 000,00 zł
900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska			10 456,25 zł
	90003	Oczyszczanie miast i wsi	1 000,00 zł

	421 Zakup materiałów i wyposażenia	1 000,00 zł
	90004 Utrzymanie zieleni w miastach i gminach	3 456,25 zł
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	1 456,25 zł
	430 Zakup usług pozostałych	2 000,00 zł
	90015 Oświetlenie ulic, placów i dróg	6 000,00 zł
	430 Zakup usług pozostałych	6 000,00 zł
921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego		3 999,99 zł
	92195 Pozostała działalność	3 999,99 zł
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	3 999,99 zł
926 Kultura fizyczna		9 000,00 zł
	92601 Obiekty sportowe	9 000,00 zł
	430 Zakup usług pozostałych	1 915,20 zł
	606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	7 084,80 zł
SUMA		26 456,24 zł

Szczegółowy wykaz dokumentów finansowych dotyczących wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego w 2017 r. znajduje się w aktach kontroli. W wyniku analizy dokumentacji źródłowej Zespół kontrolny ustalił, że najwyższe wydatki Sołectwo poniosło na:

- zakup siłowni zewnętrznej zgodnie z umową nr RRG/117/2017 na roboty budowlane z dnia 09.10.2017 r., na podstawie faktury FA/782/2017 z dnia 3.11.2017 r. na kwotę 24.933,45 zł, z czego z funduszu sołectkiego sfinansowano 9.000,00 zł,
- zakup oświetlenia drogowego zgodnie z umową nr 54/Enea/oświetlenie/OS/R2/2017 z dnia 7.11.2017 r., na podstawie faktury nr 3/2017 z dnia 22.12.2017 r. na kwotę 10.863,36 zł, z czego z funduszu sołectkiego sfinansowano kwotę 6.000,00 zł,
- zakup 6 szafek metalowych ubraniowych wraz z podstawami do remizy OSP Wawrów, zgodnie z zamówieniem nr 14/2017, na podstawie faktury nr FA 20170225 z dnia 09.02.2017 r. na kwotę 3.000,00 zł.

Podsumowując Zespół kontrolny ustalił, że wszystkie wydatki poniesione przez sołectwa: Janczewo, Lipki Wielkie i Wawrów zostały dokonane w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Skontrolowane faktury nie przekroczyły równowartości kwoty 6.000,00 euro. Z uwagi na powyższe Gmina Santok zastosowała §8 ust. 2 *Regulaminu udzielania przez Urząd Gminy Santok oraz jednostki organizacyjne Gminy Santok zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro*. Zgodnie z ww. dokumentem poniesienie wydatków zostało poprzedzone pisemnymi zleceniami zamówienia, w których każdorazowo określono przedmiot zamówienia, jego przeznaczenie oraz wartość szacunkową i warunki płatności zamówień. Skontrolowane dowody księgowe sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Wszystkie zobowiązania wynikające z faktur zostały uregulowane do dnia

31 grudnia 2017 r. oraz prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej wraz z zastosowaniem odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej.

V. WNIOSEK O ZWROT Z BUDŻETU PAŃSTWA CZĘŚCI WYDATKÓW WYKONANYCH W RAMACH FUNDUSZU SOŁECKIEGO

W dniu 30 maja 2018 r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu Wójt Gminy Santok przedłożył do Wojewody Lubuskiego wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2017 r. wraz z Zestawieniem wnioskowanych kwot zwrotu dla gminy części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w 2017 r. Wniosek został pozytywnie zweryfikowany pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami LUW. We wniosku wskazano następujące dane:

- część A – kwota bazowa (kb) – 2.736,17 zł,
- część B – kwota bazowa w kraju (kbk) – 3.133,03 zł,
- część C – kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wg stanu na dzień 31.12.2017 r. – 249.527,06 zł,
- część D - wysokość zwrotu – 34,954 %,
- część E - kwota zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego – 87.219,69 zł.

Zespół Kontrolny zweryfikował poprawność kwot wykazanych w złożonym przez Gminę wniosku. Potwierdzono prawidłowość wyliczenia kwoty bazowej (szczegóły omówiono w pkt II niniejszego Projektu wystąpienia pokontrolnego) oraz kwoty bazowej w kraju, która jest zgodna z kwotą obliczoną przez Ministra Finansów na 2017 r.

Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 130/02/01 i Sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Santok od początku roku do 31 grudnia 2017 r. (kol. nr 10) potwierdzono wysokość dochodów wykonanych w 2017 r. na poziomie 249.527,06 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe dane Zespół Kontrolny potwierdził, że wysokość zwrotu została wyliczona prawidłowo, tj. zgodnie z art. 3 ust. 8 pkt 1 *Ustawy o funduszu sołeckim* na poziomie 40%. Z uwagi na fakt zastosowania przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji mechanizmu korygującego (na podstawie art. 12 ust. 3 ww. ustawy) obniżona została wysokość zwrotu z budżetu państwa w 2018 r. części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego z 40% do 34,954%. Kwota zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wyniosła 87.219,69 zł.

W *Zestawieniu* załączonym do Wniosku o zwrot prawidłowo dokonano podziału wnioskowanej kwoty zwrotu na zadania bieżące w wysokości 54.894,50 zł oraz zadania majątkowe w wysokości 32.325,19 zł.

Dotacja na postępowanie w sprawie zwrotu części wydatków poniesionych w 2017 r. została przekazana przez LUW na rachunek UG w Santoku w dziale 758 – *Różne rozliczenia*, rozdziale – 75814 – *Różne rozliczenia finansowe* w dniu 30 sierpnia 2018 r. w następującej wysokości:

- § 2030 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin* – 54.894,50 zł,
- § 6330 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin* – 32.325,19 zł.

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenie:

- we wnioskach o przyznanie środków z funduszu sołeckiego sporządzonych przez sołectwa w 2016r. oraz we wnioskach o zmianę przedsięwzięć (...) sporządzonych przez sołectwa w 2017 r. nie zawarto adnotacji dotyczącej daty wpływu wniosku do UG Santok. Brak również potwierdzenia przekazania wniosków przedstawicielom UG Santok uczestniczącym w zebraniach wiejskich. Z uwagi na powyższe Zespół Kontrolujący nie może potwierdzić czy wnioski sporządzone przez sołectwa, zostały przekazane do UG Santok w wymaganych ustawowo terminach (art. 5 ust. 4 oraz art. 7 ust. 1 *Ustawy o funduszu sołeckim*).

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienie jest: Pan Józef Stanisław Ludniewski – ówczesny Wójt Gminy, Pani Alicja Cierach – Kierownik Referatu Organizacyjno – Administracyjnego w UG.

Celem uniknięcia w przyszłości uchybienia działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zalecam:

- odnotowywanie na wnioskach o przyznanie środków z funduszu sołeckiego oraz na wnioskach o zmianę przedsięwzięć (...) daty wpływu dokumentów do UG w Santoku.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 15 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

