



WOJEWODA LUBUSKI

BF-VIII.431.18.2019.KCza

**Pani
Małgorzata Musiałowska
Wójt Gminy Bledzew**

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 2019 r. poz. 869 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 ze zm.), w dniach: 23 oraz od 28 do 31 października 2019 r. w Urzędzie Gminy Bledzew (ul. Kościuszki 16, 66 – 350 Bledzew) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Leszek Zimny następnie od 22.11.2018 r. Pani Małgorzata Musiałowska.

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

- Katarzyna Czapska - Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 241 - 1/2019 z dnia 17 października 2019 r. – przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Anna Bylina - Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 241 - 2/2019 z dnia 17 października 2019 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

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

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 BLEDZEW - SOŁECTWA

Zgodnie ze Statutem Gminy Bledzew wprowadzonym Uchwałą nr XLVI/267/14 Rady Gminy Bledzew z dnia 26 marca 2014 r. w Gminie mogą być tworzone jednostki pomocnicze, tj. sołectwa. O utworzeniu, połączeniu i podziale jednostki pomocniczej decyduje Rada Gminy w drodze uchwały. W okresie kontrolowanym na terenie Gminy Bledzew funkcjonowało 11 sołectw: Bledzew (obszar sołectwa obejmuje przysiółek Bledzewka oraz osady: Rybacka, Elektrownia, Krzywokleszcz, Małoszewo i przysiółek Tymiana), Chycina, Dębowiec, Goruńsko (obszar sołectwa obejmuje osadę Strużyny), Nowa Wieś, Osiecko (obszar sołectwa obejmuje wieś Pniewo), Popowo (obszar sołectwa obejmuje przysiółek Popowo – Leśniczówka), Sokola Dąbrowa, Stary Dworek (obszar wsi obejmuje osadę Katarzynki oraz przysiółek Stary Dworek – Leśniczówka), Templewo (obszar wsi obejmuje osadę Kleszczewo oraz przysiółki: Templewko i Kryl), Zemsko.

W dokumencie wskazano, że jednostki pomocnicze Gminy prowadzą gospodarkę finansową w ramach budżetu Gminy. Nadzór nad działalnością poszczególnych sołectw sprawuje Skarbnik Gminy i przedkłada informacje w tym zakresie Wójtowi.

II. WYODRĘBNIENIE FUNDUSZU SOŁECKIEGO W GMINIE

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. *o funduszu sołeckim* (DZ. U. z 2014 r. poz. 301 ze zm.), zwanej dalej Ustawą o funduszu sołeckim Rada Gminy Bledzew Uchwałą nr XLVI/276/14 z dnia 26 marca 2014 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy środków stanowiących fundusz sołeczki w 2015 roku i latach następnych. 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.

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. Wysokość kwoty bazowej wyniosła 3.402,20 zł i została wyliczona na podstawie następujących danych:

- wysokość wykonanych dochodów bieżących Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. – 15.190.818,19 zł – na podstawie Sprawozdania Rb-NDS za okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- liczba mieszkańców gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. – 4.465 – 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. (pismo Skarbnika Gminy znak: Fn.SG.5345.1.2016 z dnia 1 lipca 2016 r. do Kierownika USC, odpowiedź Kierownika USC pismo znak: SO.5345.84.2016 z dnia

05 lipca 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.	Bledzew	1091	34 022,00 zł
2.	Dębowiec	44	8 301,37 zł
3.	Chycina	133	11 329,33 zł
4.	Goruńsko	298	16 942,96 zł
5.	Nowa Wieś	464	22 590,61 zł
6.	Osiecko, Pniewo	429	21 399,84 zł
7.	Popowo	345	18 541,99 zł
8.	Sokola Dąbrowa	220	14 289,24 zł
9.	Stary Dworek	222	14 357,28 zł
10.	Templewo	783	33 443,63 zł
11.	Zemsko	409	20 719,40 zł
Łącznie		4 438	215 937,65 zł

Zgodnie z art. 3 ust. 3 *Ustawy o funduszu sołeckim* pismem z dnia 14 lipca 2016 r., znak: Fn.3032.1.2016.

Pan Leszek Zimny - Wójt Gminy Bledzew przekazał Wojewodzie Lubuskiemu informację o wysokości kwoty bazowej i wysokości środków funduszu sołeckiego przypadających w 2017 r. na poszczególne sołectwa.

Na podstawie dokumentacji źródłowej Zespół kontrolny potwierdził, że liczba mieszkańców poszczególnych sołectw, która została przez Gminę przyjęta do wyliczenia wysokości środków funduszu sołeckiego w 2017 r. i wykazana w informacji do Wojewody Lubuskiego jest zgodna z danymi wynikającymi z *Rejestru mieszkańców* wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 r., za wyjątkiem sołectwa Bledzew i Stary Dworek. Szczegóły omówiono poniżej.

Tabela 2. Różnice w liczbie mieszkańców sołectwa Bledzew i Stary Dworek.

Lp.	Nazwa sołectwa	Liczba mieszkańców danego sołectwa wg stanu na dzień 30.06.2016 r. wykazana w informacji do Wojewody Lubuskiego i przyjęta do wyliczenia wysokości funduszu sołeckiego	Liczba mieszkańców danego sołectwa wg stanu na dzień 30.06.2016 r. wynikająca z <i>Rejestru mieszkańców</i>	Różnica w liczbie mieszkańców
1.	Bledzew	1091	1085	- 6
2.	Stary Dworek	222	228	+ 6
łącznie		1313	1313	0

Pani Agnieszka Zakrzewska – Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego w Bledzewie wyjaśniła, że: „Podczas wyliczania ilości mieszkańców sołectwa Bledzew mylnie zakwalifikowano 6 osób z osady Katarzynki, które

powinny zgodnie ze statutem Gminy Bledzew być ujęte w sołectwie Stary Dworek. W związku z powyższym w miejscowości Stary Dworek winno być 228 mieszkańców.”.

Biorąc pod uwagę powyższe informacje i wyjaśnienia Zespół kontrolny dokonał ponownego wyliczenia wysokości środków z funduszu sołectkiego należnych w 2017 r. sołectwom: Bledzew i Stary Dworek. Ustalono, że:

- w przypadku sołectwa Bledzew mylnie przyjęta liczba 1091 mieszkańców nie miała wpływu na wysokość środków należnych z funduszu sołectkiego w 2017 r. (zgodnie z art. 3 ust. 1 *Ustawy o funduszu – wysokość środków została wyliczona do wysokości nie przekraczającej dziesięciokrotności Kb*),
- w przypadku sołectwa Stary Dworek mylnie przyjęta liczba 222 mieszkańców spowodowała zaniżenie wysokości środków należnych z funduszu sołectkiego w 2017 r. o kwotę 204,14 zł; przyjmując do wyliczenia właściwą liczbę mieszkańców, tj. 228, kwota funduszu sołectkiego winna wynosić 14.561,42 zł.

Zgodnie z wyliczeniami Gminy łączna kwota środków funduszu sołectkiego przypadająca na poszczególne sołectwa w 2017 r. wyniosła 215.937,65 zł.

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość ustalenia przez Gminę wysokości kwoty bazowej oraz kwot funduszu sołectkiego przypadających na poszczególne sołectwa w 2017 r., za wyjątkiem sołectw: Bledzew i Stary Dworek.

III. WNIOSKOWANIE O ŚRODKI Z FUNDUSZU SOŁECKIEGO NA 2017 ROK

W kontrolowanej Jednostce funkcjonował Regulamin gospodarowania Funduszem Sołectkim w Gminie Bledzew wprowadzony do stosowania Zarządzeniem nr 43/2016 Wójta Gminy Bledzew z dnia 07 lipca 2016 r. W dokumencie szczegółowo określono procedury w zakresie naliczenia funduszu sołectkiego, wnioskowania o realizację przedsięwzięć/zadań, powołania Komisji, realizacji konkretnych przedsięwzięć oraz obiegu dokumentów i ewidencji księgowej środków dotyczących funduszu sołectkiego. Do Regulaminu załączono wzór wniosku, karty oceny wniosku, Uchwały zebrania wiejskiego danego sołectwa w sprawie uchwalenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołectkiego, protokołu z zebrania wiejskiego danego sołectwa, listy obecności osób biorących udział w zebraniu wiejskim, wniosku w sprawie zmiany przedsięwzięć lub ich zakresu, oraz wniosku w sprawie dodania nowego zadania/przedsięwzięcia w związku z oszczędnościami wynikającymi z realizacji „pierwotnego” wniosku w ramach funduszu sołectkiego.

Pismami znak: Fn.SG.3020.1-11.2016., wysłanymi 5 lipca 2016 r. (tj. w ustawowym terminie) Wójt Gminy poinformował poszczególne sołectwa o wysokości środków funduszu sołectkiego na 2017 rok. Zespół Kontrolny potwierdził, że wszystkie sołectwa złożyły wnioski o przyznanie środków z funduszu sołectkiego w ustawowym terminie, tj. do dnia 30 września 2016 r. Wnioski zawierały informacje określone w art. 5 ust. 3 *Ustawy o funduszu sołectkim*, tj. wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem. Na wnioskach przystawione zostały pieczętki z datą wpływu do UG w Bledzewie. Do wszystkich wniosków zostały dołączone protokoły i uchwały zebrań wiejskich wraz z listami obecności uczestników zebrań wiejskich. Wszystkie złożone przez sołectwa w 2016 r. wnioski zostały przez Gminę

Bledzew ocenione pozytywnie. W aktach spraw poszczególnych sołectw dołączone zostały karty oceny wniosku, podpisane przez członków Komisji oraz Wójta Gminy Bledzew.

W trakcie roku budżetowego cztery sołectwa, tj.: Popowo, Sokola Dąbrowa, Stary Dworek i Templewo skorzystały 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. Wnioski o zmianę zostały złożone do Urzędu Gminy w Bledzewie w wymaganym terminie, tj. nie później niż do 31 października 2017 r. 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 215 937,65 zł i stanowiła 100% należnej kwoty, tj. wszystkie kwoty wykazane we wnioskach złożonych przez poszczególne sołectwa były tożsame z wysokością kwot należnych z tytułu funduszu sołeckiego. Zgodnie z art. 5 ust. 4 *Ustawy o funduszu sołeckim* środki funduszu sołeckiego na 2017 r. zostały zaplanowane w wysokości 215.937,65 zł i wprowadzone do budżetu Gminy Uchwałą nr XXX/168/16 Rady Gminy Bledzew z dnia 28 grudnia 2016 r. ws. uchwały budżetowej na rok 2017. W załączniku nr 6 do dokumentu określono plan wydatków funduszu sołeckiego w podziale na poszczególne sołectwa oraz przedsięwzięcia przewidziane do realizacji z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

IV. WYDATKOWANIE ŚRODKÓW FUNDUSZU SOŁECKIEGO W 2017 ROKU

Wydatki sołectw w ramach funduszu sołeckiego realizowane były przez Gminę Bledzew. W rozdziale 6 *Regulaminu gospodarowania Funduszem Sołeckim w Gminie Bledzew* określone zostały szczegółowo zasady obiegu dokumentów i ewidencji księgowej przedmiotowych środków.

Ewidencja analityczna wydatków z funduszu sołeckiego prowadzona była na koncie 130 w podziale na poszczególne sołectwa z uwzględnieniem działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie ewidencji księgowej UG Bledzew ustalono, że wydatki poniesione w 2017 r. w ramach funduszu sołeckiego wyniosły 204.558,53 zł i stanowiły 94,73 % środków, o które wnioskowały sołectwa. Szczegóły w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela 3. Wykorzystanie funduszu sołeckiego w 2017 r.

Ip.	Sołectwo	Kwota wnioskowana przez sołectwo	Kwota wydatkowana	Kwota niewykorzystana	% wydatkowania środków funduszu sołeckiego
1.	Bledzew	34 022,00 zł	32 431,32 zł	1 590,68 zł	95,32%
2.	Dębowiec	8 301,37 zł	7 853,65 zł	447,72 zł	94,61%
3.	Chycina	11 329,33 zł	11 163,07 zł	166,26 zł	98,53%
4.	Goruńsko	16 942,96 zł	16 910,06 zł	32,90 zł	99,81%
5.	Nowa Wieś	22 590,61 zł	21 036,96 zł	1 553,65 zł	93,12%
6.	Osiecko	21 399,84 zł	19 991,70 zł	1 408,14 zł	93,42%
7.	Popowo	18 541,99 zł	18 424,37 zł	117,62 zł	99,37%
8.	Sokola Dąbrowa	14 289,24 zł	14 061,82 zł	227,42 zł	98,41%

9.	Stary Dworek	14 357,28 zł	13 998,73 zł	358,55 zł	97,50%
10.	Templewo	33 443,63 zł	33 277,50 zł	166,13 zł	99,50%
11.	Zemsko	20 719,40 zł	15 409,35 zł	5 310,05 zł	74,37%
Razem:		215 937,65 zł	204 558,53 zł	11 379,12 zł	94,73%

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 51.476,32 zł:

- Dział 600 – Transport i łączność, rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne, §6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 23.860,74 zł,
- Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75412 – Ochotnicze straże pożarne, §6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – 17.000,00 zł,
- Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90095 – Pozostała działalność, §6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 6.000,00 zł,
- Dział 926 – Kultura fizyczna, rozdział 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej, §6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – 4.615,58 zł.

Wydatki bieżące na łączną kwotę 153.082,21 zł:

- Dział 600 – Transport i łączność, rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 2.461,20 zł,
- Dział 630 - Turystyka, rozdział 63095 – Pozostała działalność, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 5.000,00 zł,
- Dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75075 – Promocja jednostek samorządu terytorialnego, §4300 – zakup usług pozostałych – 331,00 zł,
- Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75412 – Ochotnicze straże pożarne, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 994,00 zł,
- Dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80101 – Szkoły podstawowe, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 2.000,00 zł, §4240 – zakup środków dydaktycznych i książek - 4.525,30 zł,
- Dział 801 - Oświata i wychowanie, rozdział 80104 - Przedszkola, §4240 – zakup środków dydaktycznych i książek - 6.247,73 zł,
- Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90003 – Oczyszczanie miast i wsi, §4170 – wynagrodzenia bezosobowe – 4.590,00 zł, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 2.180,25 zł,
- Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90004 – Utrzymanie zieleni w miastach i gminach, §4170 – wynagrodzenia bezosobowe – 4.100,00 zł, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 12.190,47 zł,
- Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90095 – Pozostała działalność, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 8.145,36 zł,
- Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92105 – Pozostałe zadania w zakresie kultury, §4170 – wynagrodzenia bezosobowe – 17.736,00 zł, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia

- 7.679,10 zł, §4220 – zakup środków żywności – 26.034,64 zł, §4300 – zakup usług pozostałych – 6.758,99 zł,
- Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby, §4170 – wynagrodzenia bezosobowe – 9.700,00 zł, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 22.156,21 zł, §4300 – zakup usług pozostałych – 350,00 zł,
- Dział 926 – Kultura fizyczna, rozdział 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 8.917,96 zł, §4300 – zakup usług pozostałych – 984,00 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 sołectwo Bledzew i Osiecko. Szczegóły opisano poniżej.

4.1 Sołectwo Bledzew

Wysokość środków przeznaczona do wykorzystania z funduszu sołeckiego przez Sołectwo Bledzew w 2017 roku wynosiła 34.022,00 zł. Sołectwo złożyło wniosek podpisany przez Sołtysa wsi i Przewodniczącego Zebrania Pana Zbigniewa Kulickiego w dniu 24 września 2016 r. Wniosek zawiera informację o planowanych do realizacji przedsięwzięciach wraz z uzasadnieniem ich wyboru oraz oszacowaniem kosztów ich realizacji. Do wniosku załączono:

- protokół z Zebrania Wiejskiego Sołectwa Bledzew, które odbyło się w dniu 24 września 2016 r.,
- uchwałę nr 1 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Bledzew z dnia 24 września 2016 r., w sprawie uchwalenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołeckiego,
- listę obecności mieszkańców Sołectwa Bledzew na zebraniu wiejskim w dniu 24 września 2016 r. podpisaną przez 32 osoby.

Z protokołu Zebrania Wiejskiego wynika, że mieszkańcy sołectwa uczestniczący w zebraniu zgodzili się na proponowany przez Sołtysa wsi podział środków z funduszu sołeckiego na 2017 r. Uchwała została przyjęta jednogłośnie. We wniosku zgłoszono następujące przedsięwzięcia:

1. Zakup zabawek i pomocy dydaktycznych dla Przedszkola Gminnego w Bledzewie o wartości 1.000,00 zł.
2. Zorganizowanie przedsięwzięcia integracyjnego z okazji Dnia Matki o wartości 2.000,00 zł.
3. Zorganizowanie spotkania integracyjnego z okazji 15-lecia Zespołu Bledzewiaczy dla mieszkańców sołectwa o wartości 2.000,00 zł.
4. Zakup szafek uczniowskich oraz zabawek dla świetlicy szkolnej dla Szkoły Podstawowej w Bledzewie o wartości 2.000,00 zł.
5. Zakup strojów sportowych i drobnego sprzętu sportowego dla dzieci i młodzieży w Bledzewie o wartości 3.000,00 zł.
6. Zakup maty akrobatycznej dla zespołu TRANS z Bledzewa, działającego przy Sali wiejskiej o wartości 2.000,00 zł.
7. Zakup dwóch kompletnych aparatów oddechowych dla OSP Bledzew o wartości 11.000,00 zł.
8. Zorganizowanie uroczystości pn. Trzeci Strażacki Dzień Dziecka wspólnie z OSP Bledzew – czerwiec 2017 r. o wartości 4.000,00 zł.

9. Realizacja programu Bledzew na „5” o wartości 7.022,00 zł.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wniosek został złożony w ustawowym terminie, wszystkie przedsięwzięcia wchodziły w zakres zadań własnych gminy i były zgodne ze Strategią Zrównoważonego Rozwoju Gminy Bledzew na lata 2003-2018, spełniając tym samym warunki określone w art. 2 ust. 6 *Ustawy o funduszu sołeckim*. Wartość przedsięwzięć planowanych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego na 2017 r. wyniosła 34.022,00 zł i była równa kwocie należnej sołectwu i wykazanej w informacji do Wojewody Lubuskiego. Sołectwo nie złożyło wniosku 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 Bledzew. Ustalono, że Sołectwo wydatkowało środki w wysokości 32.431,32 zł, tj. 95,32% 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 4. Sołectwo Bledzew – struktura wydatków z funduszu sołeckiego w 2017 r.

Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota wydatku
754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa			11 000,00 zł
	75412	Ochotnicze straże pożarne	11 000,00 zł
		606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	11 000,00 zł
801 Oświata i wychowanie			3 000,00 zł
	80101	Szkoły podstawowe	2 000,00 zł
		421 Zakup materiałów i wyposażenia	2 000,00 zł
	80104	Przedszkola	1 000,00 zł
		424 Zakup środków dydaktycznych i książek	1 000,00 zł
900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska			250,00 zł
	90003	Oczyszczanie miast i wsi	250,00 zł
		417 Wynagrodzenia bezosobowe	250,00 zł
921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego			14 981,38 zł
	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	12 981,38 zł
		417 Wynagrodzenia bezosobowe	1 000,00 zł
		421 Zakup materiałów i wyposażenia	2 446,81 zł
		422 Zakup środków żywności	6 025,58 zł
		430 Zakup usług pozostałych	3 508,99 zł
	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	2 000,00 zł
		421 Zakup materiałów i wyposażenia	2 000,00 zł
926 Kultura fizyczna			3 199,94 zł
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	3 199,94 zł
		421 Zakup materiałów i wyposażenia	3 199,94 zł
SUMA			32 431,32 zł

Szczegółowy wykaz dokumentów finansowych dotyczący 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 2 sztuk aparatów powietrznych AIRGO FIX PRO STAL MSA KPL (aparaty oddechowe) o wartości 11 000,00 zł, na podstawie faktury nr MYS/17/01/0005 z dnia 11.01.2017 r. z przeznaczeniem dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Bledzewie,
- zakup pojemników primo 86, 53, 151 (zakup szafek uczniowskich) o wartości 2 000,00 zł, na podstawie faktury nr 024/05/2017 z dnia 18.05.2017 r. z przeznaczeniem na wyposażenie Szkoły Podstawowej w Bledzewie,
- zakup maty gimnastycznej rolowanej wraz z obsługą spedycyjną o wartości 2 000,00 zł na podstawie faktury nr 2017/K/124 z dnia 29.09.2017 r. z przeznaczeniem dla zespołu działającego przy świetlicy wiejskiej,
- opłacenie umowy o dzieło zawartej w dniu 18.05.2017 r. na kwotę 1.000,00 zł na wykonanie oprawy muzycznej i nagłośnienia podczas spotkań mieszkańców wsi Bledzew w dniu 21.05.2017 r., w związku z organizacją spotkań podtrzymujących tradycję mieszkańców,
- obsługę techniczną imprezy o wartości 1 000,00 zł, na podstawie faktury nr 118/2017 z dnia 20.11.2017 r. z okazji 15-lecia zespołu Bledzewiaczy,
- wypożyczenie zjeżdżalni dmuchanej o wartości 1.000,00 zł, na podstawie faktury nr 11/2017 z dnia 03.06.2017 r. w związku z organizacją festynu dla dzieci.

Sołectwo Osiecko

Wniosek o przyznanie środków z funduszu sołectkiego na 2017 r. został złożony do Wójta Gminy Bledzew w dniu 30 września 2016 r., tj. w ustawowym terminie. Wniosek został podpisany przez Pana Krystiana Trojanowskiego - sołtysa wsi. Do wniosku załączono:

- protokół z Zebrania Wiejskiego, które odbyło się w dniu 29 września 2016 r.,
- uchwałę nr 1 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Osiecko z dnia 29 września 2016 r., w sprawie uchwalenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołectkiego,
- listę obecności na Zebraniu Wiejskim z dnia 29 września 2016 r. podpisaną przez 21 osób.

Z protokołu Zebrania Wiejskiego wynika, że 20 uczestników zebrania zgodziło się na proponowany przez Sołtysa wsi oraz Radę Sołectką podział środków z funduszu sołectkiego na 2017 r., jeden uczestnik wstrzymał się od głosu. We wniosku zgłoszono następujące przedsięwzięcia:

1. Aktywizacja mieszkańców poprzez organizację imprez okolicznościowych. Łączny koszt przedsięwzięcia zaplanowano na kwotę: 4.399,84 zł, w tym:
 - orkiestra – 1.400,00 zł,
 - imprezy okolicznościowe – 1.999,84 zł,
 - dmuchany plac zabaw – 1.000,00 zł.

2. Zakup pomocy dydaktycznych do przedszkola w Osiecku. Koszt przedsięwzięcia zaplanowano na kwotę: 1.000,00 zł.
3. Zakup materiałów do budowy chodnika przy drodze gminnej. Koszt przedsięwzięcia zaplanowano na kwotę: 14.000,00 zł.
4. Poprawa wizerunku wsi – zakup materiałów do wykonania ławek. Koszt przedsięwzięcia zaplanowano na kwotę: 2.000,00 zł.

Wartość przedsięwzięć planowanych do realizacji przez Sołectwo Osiecko w ramach funduszu sołeckiego na 2017 r. wyniosła 21.399,84 zł i była tożsama z wysokością środków funduszu sołeckiego wyliczoną przez Gminę. W 2017 r. Sołectwo nie złożyło wniosku o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu wskazanych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego na 2017 r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wszystkie przedsięwzięcia wchodziły w zakres zadań własnych gminy i były zgodne ze Strategią Zrównoważonego rozwoju Gminy Bledzew do roku 2018.

Zespół kontrolny dokonał szczegółowej analizy wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego przez Sołectwo Osiecko. Ustalono, że Sołectwo wydatkowało środki w wysokości 19.991,70 zł, tj. 93,42% 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 4. Sołectwo Osiecko – struktura wydatków z funduszu sołeckiego w 2017 r.

Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota wydatku
900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska			1 782,16 zł
	90004	Utrzymanie zieleni w miastach i gminach	1 782,16 zł
		421 Zakup materiałów i wyposażenia	1 782,16 zł
921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego			3 573,07 zł
	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	3 573,07 zł
		417 Wynagrodzenia bezosobowe	1 400,00 zł
		421 Zakup materiałów i wyposażenia	83,55 zł
		422 Zakup środków żywności	1 289,52 zł
		430 Zakup usług pozostałych	800,00 zł
600 Transport i łączność			13 711,74 zł
	60016	Drogi publiczne gminne	13 711,74 zł
		6050 wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	13 711,74 zł
801 Oświata i wychowanie			924,73 zł
	80104	Przedszkola	924,73 zł
		424 Zakup środków dydaktycznych i książek	924,73 zł
SUMA			19.991,70 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 kostki brukowej Holland w ilości 362,880 m² w celu budowy chodnika przy drodze gminnej, zakupu dokonano na podstawie faktury VAT FS nr 204/2017 z dnia 08.09.2017 r. na kwotę 13.711,74 zł,
- opłacenie umowy o dzieło zawartej w dniu 27 września 2017 r. na wykonanie oprawy muzycznej i nagłośnienia podczas spotkania mieszkańców Sołectwa Osiecko w dniu 30 września 2017 r. w związku z organizacją dożynek, na kwotę 1.400,00 zł,
- wypożyczenie balonowego zoo wraz z animacjami dla dzieci w związku z organizacją Dnia Dziecka, zakupu usługi dokonano na podstawie faktury nr 69/06/2017 z dnia 04.06.2017 r. na kwotę 800,00 zł.

Podsumowując Zespół kontrolny ustalił, że wszystkie wydatki poniesione przez sołectwa: Bledzew i Osiecko zostały dokonane w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Z uwagi na powyższe zastosowano zasady określone w *rozdziale IV Regulaminu udzielania zamówień publicznych oraz pracy komisji przetargowej*, stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 90/2014 Wójta Gminy Bledzew z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Bledzew.

Skontrolowane dowody księgowe sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Na dokumentach księgowych znajdowały się zapisy z informacją, że dany wydatek został zrealizowany w ramach funduszu sołectkiego na 2017 r. ze wskazaniem numeru, nazwy zadania i kwoty podlegającej rozliczeniu ze środków funduszu sołectkiego. Dodatkowo na dokumentach przystawione zostały pieczętki informujące o sprawdzeniu wydatku pod względem celowości, gospodarności i legalności przez Kierownika jednostki. 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

Pismem znak: Fn.3032.1.2018 z dnia 21 maja 2018 r., wysłanym elektronicznie platformą e-PUAP oraz pocztą tradycyjną w dniu 22 maja 2018 r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu Wójt Gminy Bledzew przedłożył do Wojewody Lubuskiego wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego w 2017 r. wraz z Zestawieniem wnioskowanych kwot zwrotu dla gminy części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołectkiego 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) – 3.402,20 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. – 204.558,53 zł,
- część D - wysokość zwrotu – 26,215 %,
- część E - kwota zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego – 53.625,02 zł.

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

Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 130 i Sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Bledzew od początku roku do 31 grudnia 2017 r. (kol. nr 10) potwierdzono wysokość dochodów wykonanych w 2017 r. na poziomie 204.558,53 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 30%. 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 30% do 26,215%. Kwota zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wyniosła 53.625,02 zł.

W *Zestawieniu* załączonym do Wniosku o zwrot prawidłowo dokonano podziału wnioskowanej kwoty zwrotu na zadania bieżące w wysokości 40.130,50 zł oraz zadania majątkowe w wysokości 13.494,52 zł.

Dotacja na postępowanie w sprawie zwrotu części wydatków poniesionych w 2017 r. została przekazana przez LUW na rachunek UG w Bledzewie 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* – 40.130,50 zł,
- § 6330 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin* – 13.494,52 zł.

VI. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenie:

- do wyliczenia wysokości środków przypadających w 2017 r. z funduszu sołeckiego dla sołectwa Bledzew i Stary Dworek Gmina przyjęła niewłaściwą liczbę mieszkańców, tj. niezgodną z *Rejestrem mieszkańców* wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 r.; w konsekwencji zaniżono kwotę funduszu sołeckiego należną sołectwu Stary Dworek na 2017 r. o kwotę 204,14 zł (szczegóły w punkcie II niniejszego dokumentu).

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 ze zm.), zalecam rzetelne

wyliczanie wysokości środków przypadających na poszczególne sołectwa z funduszu sołectkiego w danym roku.

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.

wz. WOJEWODY LUBUSKIEGO

Wojciech Perczak
Wicewojewoda Lubuski