



WOJEWODA LUBUSKI

BF-VIII.431.8.2019.AByl

Gorzów Wlkp., dnia 06 sierpnia 2019 r.

Pan
Marcin Reczuch
Wójt Gminy Dąbie

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 8 – 11 kwietnia 2019 r. w Urzędzie Gminy w Dąbiu (ul. Szeroka 4, 66 – 615 Dąbie) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełniła Pani Krystyna Bryszewska, od dnia 14 listopada 2018 r. Pan Marcin Reczuch.

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 63 - 1/2019 z dnia 3 kwietnia 2019 r. – przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Katarzyna Jasiczak – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 63 - 2/2019 z dnia 3 kwietnia 2019 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej przekazanej Gminie Dąbie 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.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. JEDNOSTKI POMOCNICZE GMINY DĄBIE - SOŁECTWA

Zgodnie ze Statutem Gminy Dąbie wprowadzonym Uchwałą nr XVIII/144/2016 Rady Gminy Dąbie z dnia 29 września 2016 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 Dąbie funkcjonowało 16 sołectw: Brzeźnica, Budynia, Ciemnice, Dąbie, Dąbki, Gola, Gronów, Kosierz, Lubiatów, Łągów, Nowy Zagór, Pław, Połupin, Stary Zagór, Szczawno i Trzebule. Na podstawie analizy statutów poszczególnych sołectw Zespół kontrolny ustalił, że jednostki pomocnicze Gminy prowadzą gospodarkę finansową w ramach budżetu Gminy. Nadzór nad działalnością poszczególnych sołectw sprawuje Rada i Wójt na podstawie kryteriów zgodności z prawem, celowości, rzetelności i gospodarności.

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 Dąbie Uchwałą nr XXXIV/227/2014 z dnia 27 marca 2014 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy środków stanowiących fundusz sołeczki. Uchwałę 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 3.062,45 zł i została wyliczona na podstawie następujących danych:

- wysokość wykonanych dochodów bieżących Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. – 15.450.054,92 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. – 5.045 – 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.	Brzeźnica	151	10 749,20 zł
2.	Budynia	31	7 074,26 zł
3.	Ciemnice	442	19 660,92 zł

4.	Dąbki	33	7 135,51 zł
5.	Dąbie	432	19 354,68 zł
6.	Gola	97	9 095,47 zł
7.	Gronów	450	19 905,92 zł
8.	Kosierz	446	19 783,42 zł
9.	Lubiatów	200	12 249,80 zł
10.	Łagów	484	20 947,15 zł
11.	Nowy Zagór	271	14 424,13 zł
12.	Pław	261	14 117,89 zł
13.	Połupin	735	28 633,90 zł
14.	Stary Zagór	229	13 137,91 zł
15.	Szczawno	574	23 703,35 zł
16.	Trzebule	206	12 433,54 zł
Łącznie		5 042	252 407,05 zł

Zgodnie z art. 3 ust. 3 *Ustawy o funduszu sołeckim* pismem z dnia 19 lipca 2016 r., znak: FK.3020.17.2016.LR Pani Krystyna Bryszewska – ówczesny Wójt Gminy przekazała Wojewodzie Lubuskiemu informację o wysokości kwoty bazowej i wysokości środków funduszu sołeckiego przypadających w 2017 r. na poszczególne sołectwa.

Na podstawie dokumentacji źródłowej - wydruku z *Rejestru mieszkańców* prowadzonego przez Gminę wg stanu na 30.06.2016 r. sporządzonego przez Jednostkę kontrolowaną na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych, tj. na dzień 10.04.2019 r. Zespół kontrolny stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi wynikającymi z przedłożonych Zespołowi kontrolnemu wydruków a danymi wykazanymi w informacji do Wojewody Lubuskiego i przyjętymi do wyliczenia wysokości funduszu sołeckiego w zakresie liczby mieszkańców dziesięciu sołectw. Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższa tabela.

Tabela 2. Różnice w liczbie mieszkańców poszczególnych sołectw.

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 wydruków sporządzonych w dniu 10.04.2019 r.	Różnica w liczbie mieszkańców
1.	Dąbie	432	430	2
2.	Gola	97	99	2
3.	Gronów	450	453	3
4.	Kosierz	446	444	2
5.	Łagów	484	491	7
6.	Nowy Zagór	271	272	1
7.	Pław	261	262	1
8.	Połupin	735	740	5
9.	Stary Zagór	229	231	2
10.	Trzebule	206	207	1

Pani Cecylia Szofer – Kierownik w Referacie Organizacyjno – Prawnym w Urzędzie Gminy w Dąbiu w dniu 18 czerwca 2019 r. wyjaśniła, że: *„Rejestr mieszkańców Gminy Dąbie prowadzony jest w systemie PUMA. Dane do systemu pobierane są automatycznie ze Źródła – systemu ogólnokrajowego. Rozbieżności w liczbie mieszkańców wynikają z różnej częstotliwości aktualizacji danych (zameldowania, wymeldowania, zgony, urodzenia) poszczególnych mieszkańców przez inne organy w systemie Źródło. W systemie PUMA służącym do prowadzenia rejestru mieszkańców nie ma możliwości podglądu różnic liczby mieszkańców w sołectwach wg nazwisk czy numeru PESEL. System jest tak zaprogramowany, że pokazuje ogólną liczbę i nie ma możliwości weryfikacji. Jest to jedyny system, który umożliwia wydruk liczby mieszkańców w poszczególnych sołectwach. System Źródło nie posiada takiej funkcji.”*

Z uwagi na brak możliwości pozyskania wydruków z *Rejestru Mieszkańców* przyjętych przez Gminę do wyliczenia wysokości środków funduszu sołectkiego przypadających na poszczególne sołectwa w 2017 r. Zespół kontrolny przyjął wyjaśnienia w przedmiotowym zakresie uznając, że łączna liczba mieszkańców poszczególnych sołectw wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 r. wyniosła 5.042. Jednakże, biorąc pod uwagę, że liczba mieszkańców poszczególnych sołectw wg stanu na dzień 30 czerwca ... r. stanowi podstawę do wyliczenia wysokości funduszu sołectkiego zasadnym jest aby w przyszłości do akt spraw kontrolowana jednostka załączała wydruki z *Rejestru mieszkańców (...)* sporządzone na dzień dokonania przedmiotowych wyliczeń.

Ustalono, że łączna kwota środków funduszu sołectkiego przypadająca na poszczególne sołectwa w 2017 r. wyniosła 252.407,05 zł. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość ustalenia przez Gminę wysokości kwoty bazowej.

III. WNIOSKOWANIE O ŚRODKI Z FUNDUSZU SOŁECKIEGO NA 2017 ROK

W Jednostce kontrolowanej nie określono pisemnych procedur w zakresie weryfikacji przez Gminę wniosków o przyznanie sołectwom środków z funduszu sołectkiego w 2017 r. Pani Małgorzata Nowicka - Szymańska – Sekretarz Gminy wskazała, że: *„Przedsięwzięcia wynikające z wniosków sołectw weryfikowane są zgodnie z art. 2 ust. 6 Ustawy o funduszu sołectkim, tj. pod kątem spełnienia jednocześnie trzech warunków: zgłoszone zadanie musi być zadaniem własnym gminy, musi sprzyjać poprawie warunków życia mieszkańców, musi być zgodne ze strategią rozwoju gminy. Wnioski są również weryfikowane pod kątem prawidłowości procedury ich podjęcia, stosownie do przepisów art. 5 ww. ustawy. Powyższa weryfikacja jest dokonywana przez pracownika Referatu Finansowego, odpowiedzialnego za prowadzenie spraw dotyczących funduszu sołectkiego. Kolejnym etapem jest weryfikacja prawidłowości wniosków pod kątem środków przewidzianych na realizację przedsięwzięć dla każdego sołectwa. Tej weryfikacji dokonuje Skarbnik, co dokumentuje stosowną adnotacją na każdym wniosku (...).”*

Pismami z dnia 19.07.2016 r., znak: FK.3020.1-16.2016.LR, dostarczonymi w dniu 26.07.2016 r. (tj. w ustawowym terminie) ówczesny 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 Dąbiu. 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 Dąbie ocenione pozytywnie.

W trakcie roku budżetowego 9 sołectw, tj.: Brzeźnica, Ciemnice, Dąbki, Gola, Kosierz, Łągów, Nowy Zagór, Połupin oraz Stary Zagór 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. Wnioski o zmianę zostały złożone do Urzędu Gminy w Dąbiu 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 252.276,58 zł i stanowiła 99,95 % należnej kwoty. 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 funduszu sołeckiego na 2017 r. zostały zaplanowane w wysokości 252.276,58 zł i wprowadzone do budżetu Gminy Uchwałą nr XXI/178/2016 Rady Gminy Dąbie z dnia 30 grudnia 2016 r. ws. uchwały budżetowej na rok 2017. W dokumencie określono plan wydatków funduszu sołeckiego w podziale na poszczególne sołectwa i zadania przewidziane do realizacji. Dodatkowo w załączniku nr 7 do Uchwały zawarto kwoty ogólne planu wydatków z funduszu sołeckiego na poszczególne sołectwa.

IV. WYDATKOWANIE ŚRODKÓW FUNDUSZU SOŁECKIEGO W 2017 ROKU

Wydatki sołectw w ramach funduszu sołeckiego realizowane były przez Gminę Dąbie. W załączniku nr 5 do Zarządzenia Wójta Gminy Dąbie nr 56/2015 z dnia 04 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Gmina określiła *Zasady wydatkowania oraz ujmowania w ewidencji wydatków wykonywanych w ramach Funduszu Sołeckiego*.

Ewidencja analityczna przedmiotowych wydatków prowadzona była na koncie 130-2-17 w podziale na poszczególne sołectwa z uwzględnieniem działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie ewidencji księgowej UG Dąbie ustalono, że wydatki poniesione w 2017 r. w ramach funduszu sołeckiego wyniosły 223.630,47 zł i stanowiły 88,64 % 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.	Brzeźnica	10 749,20 zł	10 650,65 zł	98,55 zł	99,08%
2.	Budynia	7 074,26 zł	4 824,10 zł	2 250,16 zł	68,19%
3.	Ciemnice	19 660,92 zł	19 072,85 zł	588,07 zł	97,01%
4.	Dąbki	7 135,51 zł	7 125,61 zł	9,90 zł	99,86%
5.	Dąbie	19 354,68 zł	19 248,14 zł	106,54 zł	99,45%

6.	Gola	9 095,00 zł	6 264,66 zł	2 830,34 zł	68,88%
7.	Gronów	19 900,00 zł	19 865,16 zł	34,84 zł	99,82%
8.	Kosierz	19 783,42 zł	19 593,10 zł	190,32 zł	99,04%
9.	Lubiatów	12 200,00 zł	12 100,12 zł	99,88 zł	99,18%
10.	Łągów	20 947,00 zł	12 386,78 zł	8 560,22 zł	59,13%
11.	Nowy Zagór	14 350,00 zł	7 297,72 zł	7 052,28 zł	50,86%
12.	Pław	14 117,89 zł	13 845,52 zł	272,37 zł	98,07%
13.	Połupin	28 633,90 zł	26 780,40 zł	1 853,50 zł	93,53%
14.	Stary Zagór	13 137,91 zł	13 027,28 zł	110,63 zł	99,16%
15.	Szczawno	23 703,35 zł	23 381,39 zł	321,96 zł	98,64%
16.	Trzebule	12 433,54 zł	8 166,99 zł	4 266,55 zł	65,69%
Razem:		252 276,58 zł	223 630,47 zł	28 646,11 zł	88,64%

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 sołectkiego. Dane w tym zakresie przedstawiono poniżej:

Wydatki majątkowe – na łączną kwotę 52.195,00 zł:

- Dział 600 – Transport i łączność, rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne , §6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 19.695,00 zł,
- Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby, §6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 6.000,00 zł, §6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – 9.500,00 zł,
- Dział 926 – Kultura fizyczna, rozdział 92601 – Obiekty sportowe, §6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – 17.000,00 zł,

Wydatki bieżące na łączną kwotę 171.435,47 zł:

- Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 3.847,69 zł,
- Dział 600 – Transport i łączność, rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 8.503,64 zł, §4270 – zakup usług remontowych – 24.500,52 zł,
- Dział 710 – Działalność usługowa, rozdział 71035 – Cmentarze, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 1.774,50 zł,
- Dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75095 – Pozostała działalność, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 11.351,67 zł,
- Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75412 – Ochotnicze straże pożarne, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 3.977,76 zł,
- Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90004 – Utrzymanie zieleni w miastach i gminach, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 27.370,21 zł, §4270 – Zakup usług remontowych – 330,00 zł, §4300 – zakup usług pozostałych – 2.571,38 zł,
- Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90095 – Pozostała działalność, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 5.159,26 zł, §4300 – zakup usług pozostałych – 6.662,04 zł,

- Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92105 – Pozostałe zadania w zakresie kultury, §4110 – składki na ubezpieczenia społeczne – 114,83 zł, §4120 – składki na fundusz pracy – 16,37 zł, §4170 – wynagrodzenia bezosobowe – 668,00 zł, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 4.425,38 zł, §4220 – zakup środków żywności – 9.854,08 zł, §4300 – zakup usług pozostałych – 9.250,02 zł,
- Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby, §4110 – składki na ubezpieczenia społeczne – 522,69 zł, §4170 – wynagrodzenia bezosobowe – 3.040,00 zł §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 28.094,61 zł, §4300 – zakup usług pozostałych – 5.761,97 zł,
- Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92195 – Pozostała działalność, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 5.440,00 zł,
- Dział 926 – Kultura fizyczna, rozdział 92601 – Obiekty sportowe, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 6.222,65 zł, §4300 – zakup usług pozostałych – 40,00 zł,
- Dział 926 – Kultura fizyczna, rozdział 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej, §4190 – nagrody konkursowe – 1.256,01 zł, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 680,19 zł.

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby Zespół kontrolny dokonał szczegółowej analizy wydatkowania środków z funduszu sołectkiego w 2017 r. na podstawie wniosku złożonego przez sołectwo Połupin. Szczegóły opisano poniżej.

4.1 Sołectwo Połupin

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

- protokół z Zebrania Wiejskiego, które odbyło się w dniu 29 września 2016 r.,
- uchwałę Zebrania Wiejskiego Sołectwa Połupin z dnia 29 września 2016 r., w sprawie uchwalenia wniosku określającego przedsięwzięcia przewidziane do realizacji w ramach funduszu sołectkiego w 2017 r.,
- listę obecności na Zebraniu Wiejskim z dnia 29 września 2016 r. podpisaną przez 14 osób.

Z protokołu Zebrania Wiejskiego wynika, że wszyscy uczestnicy zebrania zgodzili się na proponowany przez Sołtysa wsi oraz Radę Sołectką podział środków z funduszu sołectkiego na 2017 r. We wniosku zgłoszono następujące przedsięwzięcia:

1. Kształtowanie wizerunku i estetyki wsi. W ramach przedsięwzięcia o wartości 4.083,90 zł zaplanowano wykonanie z funduszu sołectkiego następujących zadań:
 - zakup i nasadzenie kwiatów – 1.500,00 zł,
 - zakup tablicy informacyjnej – 1.200,00 zł,
 - zakup paliwa, żyłki i oleju do kosiarki, konserwacja kosiarki – 1.383,90 zł.

2. Zagospodarowanie placu przy boisku wiejskim. W ramach przedsięwzięcia o wartości 4.000,00 zł zaplanowano wykonanie z funduszu sołeckiego następujących zadań:
 - monitoring – 2.000,00 zł,
 - zakup ławek – 6 szt. – 1.500, 00 zł,
 - zakup stołów – 2 szt. – 500,00 zł.
3. Zakup i montaż urządzeń do ćwiczeń sportowych. W ramach przedsięwzięcia o wartości 6.500,00 zł zaplanowano wykonanie z funduszu sołeckiego następujących zadań:
 - zakup urządzenia do ćwiczeń – drążek – 2.500,00 zł,
 - zakup małych bramek do gry w piłkę nożną – 2 szt. – 4.000,00 zł.
4. Wyposażenie świetlicy wiejskiej. W ramach przedsięwzięcia o wartości 11.550,00 zł zaplanowano wykonanie z funduszu sołeckiego następujących zadań:
 - zakup ław i stołów – 20 szt. – 5.500,00zł,
 - zakup przedłużaczy bębnowych – 2 szt. – 250,00 zł,
 - zakup lamp ledowych – 3 szt. – 500,00 zł,
 - zakup śmietników – potrójnych stojaków – 6 szt. – 200,00 zł,
 - zakup rolet do świetlicy – 5 szt. – 1.500,00 zł,
 - wynagrodzenie dla opiekuna świetlicy – 3.600,00 zł.
5. Organizacja festynu „Święto Naleśnika”. W ramach przedsięwzięcia o wartości 2.500,00 zł zaplanowano wykonanie z funduszu sołeckiego następujących zadań:
 - zakup produktów spożywczych – 2.500,00 zł.

Wartość przedsięwzięć planowanych do realizacji przez Sołectwo Połupin w ramach funduszu sołeckiego na 2017 r. wyniosła 28.633,90 zł i była tożsama z wysokością środków funduszu sołeckiego wyliczoną przez Gminę. Zespół kontrolny ustalił, że w dniu 11 września 2017 r. Sołectwo Połupin złożyło do Wójta Gminy Dąbie wnioski o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu wskazanych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego na 2017 r. Po dokonanych zmianach zaplanowano do realizacji następujące przedsięwzięcia:

1. Kształtowanie wizerunku i estetyki wsi. W ramach przedsięwzięcia o wartości 5.083,90 zł zaplanowano wykonanie z funduszu sołeckiego następujących zadań:
 - zakup i nasadzenie kwiatów – 1.500,00 zł,
 - zakup tablicy informacyjnej – 1.200,00 zł,
 - zakup paliwa, żyłki i oleju do kosiarki, konserwacja kosiarki – 1.383,90 zł,
 - zakup tabliczek z nazwami nowych ulic – 1.000,00 zł.
2. Zagospodarowanie placu przy boisku wiejskim i świetlicy. W ramach przedsięwzięcia o wartości 6.394,37 zł zaplanowano wykonanie z funduszu sołeckiego następujących zadań:
 - zakup ławek – 6 szt. – 1.500, 00 zł,
 - zakup stołów – 2 szt. – 500,00 zł,
 - przeniesienie i ustawienie oraz odnowienie wiaty z boiska obok placu Nivea, wykonanie stołów i ławek pod wiatą, zakup polbruku pod wiatę – 3.894,37 zł,
 - zakup parasola rozkładanego nad kuchnię połową – 500,00 zł.

3. Zakup i montaż urządzeń do ćwiczeń sportowych. W ramach przedsięwzięcia o wartości 3.575,58 zł zaplanowano wykonanie z funduszu sołectkiego następujących zadań:
 - zakup urządzenia do ćwiczeń – drążek – 2.155,58 zł,
 - zakup małych bramek do gry w piłkę nożną – 2 szt. – 1.420,00 zł.
4. Wyposażenie świetlicy wiejskiej. W ramach przedsięwzięcia o wartości 11.080,05 zł zaplanowano wykonanie z funduszu sołectkiego następujących zadań:
 - zakup ław i stołów – 15 szt. – 5.280,00 zł,
 - zakup przedłużaczy bębnowych – 2 szt. – 250,00 zł,
 - zakup lamp ledowych – 3 szt. – 500,00 zł,
 - zakup śmietników – potrójnych stojaków – 6 szt. – 200,00 zł,
 - zakup rolet do świetlicy – 5 szt. – 1.250,05,00 zł,
 - wynagrodzenie dla opiekuna świetlicy – 3.600,00 zł.
5. Organizacja festynu „Święto Nalesznika”. W ramach przedsięwzięcia o wartości 2.500,00 zł zaplanowano wykonanie z funduszu sołectkiego następujących zadań:
 - zakup produktów spożywczych – 2.500,00 zł.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wszystkie przedsięwzięcia wchodziły w zakres zadań własnych gminy i były zgodne ze Strategią Rozwoju Społeczno – Gospodarczego Gminy Dąbie do roku 2025, spełniając tym samym warunki określone w art. 2 ust. 6 *Ustawy o funduszu sołectkim*.

Zespół kontrolny dokonał szczegółowej analizy wydatków poniesionych w ramach funduszu sołectkiego przez Sołectwo Połupin. Ustalono, że Sołectwo wydatkowało środki w wysokości 26.780,40 zł, tj. 93,53% 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 Połupin – struktura wydatków z funduszu sołectkiego w 2017 r.

Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota wydatku
750 Administracja publiczna			1 193,10 zł
	75095 Pozostała działalność		1 193,10 zł
		421 Zakup materiałów i wyposażenia	1 193,10 zł
900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska			2 266,93 zł
	90004 Utrzymanie zieleni w miastach i gminach		2 266,93 zł
		421 Zakup materiałów i wyposażenia	2 266,93 zł
921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego			19 744,79 zł
	92105 Pozostałe zadania w zakresie kultury		2 489,75 zł
		421 Zakup materiałów i wyposażenia	387,83 zł
		422 Zakup środków żywności	2 101,92 zł
	92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby		17 255,04 zł

	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	522,69 zł
	417 Wynagrodzenia bezosobowe	3 040,00 zł
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	13 603,55 zł
	430 Zakup usług pozostałych	88,80 zł
926 Kultura fizyczna		3 575,58 zł
	92601 Obiekty sportowe	3 575,58 zł
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	3 555,58 zł
	430 Zakup usług pozostałych	20,00 zł
SUMA		26 780,40 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 15 zestawów piknikowych składających się z 2 ławek oraz stołu, zgodnie z Umową nr RŚ.3040.3.1.2017.MM z dnia 22.06.2017 r., na podstawie faktury VAT nr 3565/2017 z dnia 23.06.2017 r. na kwotę 5.280,00 zł,
- zakup drążka do ćwiczeń zgodnie z zamówieniem nr RŚ.3040.20.2017.MM z dnia 11.08.2017 r., na podstawie faktury nr FT/2017/10/6 z dnia 07.10.2017 r. na kwotę 2.155,58 zł.

Zespół kontrolny ustalił, że wszystkie wydatki poniesione przez sołectwo Połupin zostały dokonane w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Z uwagi na powyższe zastosowano zasady określone w §3 oraz §4 Regulaminu udzielania zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w Urzędzie Gminy Dąbie. Zgodnie z ww. dokumentem poniesienie wydatków każdorazowo zostało poprzedzone rozeznaniem rynku w celu wyboru najkorzystniejszej oferty cenowej lub oferty przedstawiającej najkorzystniejszy bilans cen i innych kryteriów dotyczących przedmiotu zamówienia. Dodatkowo, przy wydatkach przekraczających wartość 1.000,00 zł sporządzono pisemne zlecenia zamówień, w których każdorazowo określono przedmiot zamówienia, jego przeznaczenie oraz wartość szacunkową i warunki płatności. W dwóch przypadkach, tj. zakup tablic informacyjnych zewnętrznych do miejscowości Dąbie, Łągów, Połupin (...) oraz zakup zestawów piwnych do miejscowości Pław oraz Połupin (...) uruchomiono postępowanie na zamówienie o wartości od 1.500 euro do 15.000 euro.

Skontrolowane dowody księgowe sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Na dokumentach księgowych znajdowały się pieczętki z informacją, że dany wydatek został zrealizowany w ramach funduszu sołeckiego na 2017 r. ze wskazaniem, numeru, nazwy zadania i kwoty podlegającej rozliczeniu ze środków funduszu sołeckiego. 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 21 maja 2018 r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu Wójt Gminy Dąbie przedłożyła 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) – 3.062,45 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. – 223.630,47 zł,
- część D - wysokość zwrotu – 34,954 %,
- część E - kwota zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego – 78.167,79 zł.

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

Na podstawie ewidencji księgowej i Sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Dąbie od początku roku do 31 grudnia 2017 r. (kol. nr 10) potwierdzono wysokość dochodów wykonanych w 2017 r. na poziomie 223.630,47 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 78.167,79 zł.

W *Zestawieniu* załączonym do Wniosku o zwrot prawidłowo dokonano podziału wnioskowanej kwoty zwrotu na zadania bieżące w wysokości 59.923,55 zł oraz zadania majątkowe w wysokości 18.244,24 zł.

Dotacja na postępowanie w sprawie zwrotu części wydatków poniesionych w 2017 r. została przekazana przez LUW na rachunek UG w Dąbiu 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* – 59.923,55 zł,
- § 6330 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin* – 18.244,24 zł.

VI. WERYFIKACJA DOKUMENTACJI DOTYCZĄCEJ SKARGI ZŁOŻONEJ DO WOJEWODY LUBUSKIEGO W ZAKRESIE REALIZACJI FUNDUSZU SOŁECKIEGO W 2018 R.

W dniu 13 listopada 2018 r. ██████████ złożył do Wojewody Lubuskiego skargę dotyczącą niewykonania przez Gminę Dąbie jednego z przedsięwzięć zaplanowanych do realizacji w 2018 r. ze środków funduszu sołeckiego, tj. naprawa i utwardzenie drogi gminnej o długości 100 mb, zlokalizowanej na działce 113 w miejscowości Stary Zagór. Zespół kontrolny ustalił, że kwota środków funduszu sołeckiego przypadających w 2018 r. na Sołectwo Stary Zagór wyniosła 15.149,79 zł. Zgodnie z wnioskiem z dnia 11 września 2017 r. na zadanie związane z naprawą i utwardzeniem dróg gminnych zaplanowano kwotę 6.000,00 zł, z czego w 2018 r. wydatkowano kwotę 445,88 zł (równanie drogi gminnej nr 58). W dniu 10 października 2018 r. Gmina Dąbie uruchomiła postępowanie na zamówienie o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro na „Remont drogi gminnej zlokalizowanej na działce o numerze ewid. gruntów 113 w m. Stary Zagór, Gmina Dąbie” oraz wystosowała zaproszenie do złożenia oferty w terminie do dnia 15 października 2018 r. Następnie w dniu 11 października 2018 r. dokonała zgłoszenia wykonywania robót do Starosty Krośnieńskiego. W wyznaczonym terminie nie wpłynęła żadna oferta. Pani Monika Filip – Turczyniak – Kierownik Referatu Rozwoju Gminy i Ochrony Środowiska wyjaśniła, że: *„W terminie składania ofert, tj. do dnia 15.10.2018 r. nie wpłynęła żadna oferta. W związku z powyższym telefonicznie zwróciliśmy się do innych firm z prośbą o złożenie ofert. Jeden z wykonawców, z którym przeprowadzona została rozmowa telefoniczna, początkowo zadeklarował wykonanie zadania i zobowiązał się do złożenia na piśmie, jednak po przeliczeniu przez niego kosztów inwestycji, zrezygnował ze wstępnie podjętej decyzji. W związku z powyższym podjęliśmy kolejne próby zainteresowania oferentów realizacją zadania. W wyniku telefonicznego zapytania otrzymaliśmy informację, że zakres robót dający gwarancję właściwego stanu technicznego przedmiotowego odcinka drogi, wskazuje kwotę prawie dwukrotnie wyższą od kwoty przeznaczanej na ten cel. Jedna z firm (██████████) w dniu 19.11.2018 r. złożyła ofertę na piśmie na kwotę 19.434 zł i po negocjacjach w tym samym dniu złożyła ofertę o niższej cenie 12.546 zł. Kwota ta przekraczała środki przeznaczone na remont ww. drogi. W związku z powyższym, z uwagi na brak środków w budżecie, odstąpiono od realizacji przedmiotowego zadania wskazując odrębnym pismem ██████████ rozwiązanie mające na celu wykorzystania przeznaczonych środków. W piśmie z dnia 5.12.2018 r. skierowanym do ██████████ zaproponowaliśmy rozwiązanie, tj. zakup części materiałów przeznaczonych na remont tej drogi, a w roku następnym zarezerwować ze środków funduszu sołeckiego kwotę na wykonanie ww. zadania. Środki te nie zostały wykorzystane”*. Zespół kontrolny nie stwierdził w przedmiotowym zakresie uchybień i nieprawidłowości. Na podstawie dokumentacji źródłowej potwierdzono, że Gmina Dąbie dochowała należytej staranności w celu zrealizowania przedsięwzięcia zaplanowanego do realizacji w 2018 r. ze środków funduszu sołeckiego.

VII. PODSUMOWANIE

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej przekazanej Gminie Dąbie w 2018 r. na postępowanie w sprawie zwrotu części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak