



Gorzów Wlkp., 23 czerwca 2020 r.

## **WOJEWODA LUBUSKI**

BF-VIII.431.2.2020.AByl

**Pan**

**Janusz Krzyśków**

**Wójt Gminy Słońsk**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2019 r. poz. 1464), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092 ze zm.), w dniach od 17 do 28 lutego 2020 r. w Urzędzie Gminy w Słońsku (ul. Sikorskiego 15, 66-436 Słońsk) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Janusz Krzyśków.

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 11-1/2020 z dnia 13 lutego 2020 r. – przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Katarzyna Czapska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 11-2/2020 z dnia 13 lutego 2020 r.

### **PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:**

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2019 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

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 uchybieniami.**

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

# I. SPORZĄDZENIE PLANU FINANSOWEGO DLA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ

Na realizację zadań Gmina Słońsk w 2019 r. otrzymała za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w wysokości 6.782.140,92 zł, tj.:

- a) w § 2010 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami, z budżetu państwa w łącznej wysokości 2.943.140,92 zł,*
- b) w § 2020 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w wysokości 6.000,00 zł,*
- c) w § 2060 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci w wysokości 3.833.000,00 zł.*

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela 1. Dotacje celowe w § 2010, § 2020 i § 2060

Kwoty w zł						
Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
Paragraf 2010						
010	01095	Pozostała działalność	670 041,10	670 041,10	670 041,10	0,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	80 065,00	80 065,00	76 750,00	3 315,00
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	1 000,00	1 000,00	1 000,00	0,00
801	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	34 661,52	34 661,52	34 661,52	0,00
852	85215	Dodatki mieszkaniowe	2 052,30	2 052,30	2 007,31	44,99
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 909 379,00	1 909 379,00	1 888 803,23	20 575,77
	85503	Karta Dużej Rodziny	410,00	410,00	410,00	0,00
	85504	Wspieranie rodziny	201 140,00	201 140,00	194 940,00	6 200,00
	85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i	44 392,00	44 392,00	43 120,35	1 271,65

		wypłacie zasiłków dla opiekunów				
Paragraf 2020						
710	71035	Cmentarze	6 000,00	6 000,00	6 000,00	0,00
Paragraf 2060						
855	85501	Świadczenie wychowawcze	3 833 000,00	3 833 000,00	3 832 587,04	412,96
X	x	Ogółem	6 782 140,92	6 782 140,92	6 750 320,55	31 820,37

Ustalono, że dotacje zostały wprowadzone do budżetu Gminy Słońsk Uchwałą nr III/14/2018 Rady Gminy Słońsk z dnia 21.12.2018 r. w sprawie uchwały budżetowej gminy na 2019 r., na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo BF-I.3110.62.2018 z dnia 24 października 2018 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu Gminy Słońsk Uchwałami Rady Gminy Słońsk lub Zarządzeniami Wójta Gminy Słońsk.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 6.782.140,92 zł. Dotację wydatkowano w kwocie 6.750.320,55 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 31.820,37 zł, co stanowi 0,47% otrzymanej dotacji.

Gmina Słońsk przekazała na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. (LUW) niewykorzystane dotacje w poniższych terminach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- 75011 w wysokości 3.315,00 zł – 24.01.2020 r.,
- 85215 w wysokości 44,99 zł – 30.12.2019 r.,
- 85501 w wysokości 412,96 zł - 30.12.2019 r.,
- 85502 w wysokości 20.575,77 zł – 30.12.2019 r.,
- 85504 w wysokości 6.200,00 zł – 30.12.2019 r.,
- 85513 w wysokości 1.271,65 zł – 30.12.2019 r.

Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.). Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

Ponadto, Gmina Słońsk w 2019 r. otrzymała dotację celową w dziale 758 – *Różne rozliczenia*, rozdziale 75814 – *Różne rozliczenia finansowe z tytułu zwrotu części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2018 r. w łącznej wysokości 49.803,39 zł, z czego w:*

- § 2030 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin* – 43.306,62 zł,
- § 6330 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin* – 6.496,77 zł.

Szczegóły dotyczące środków wydatkowanych w przedmiotowym zakresie opisano w pkt 2.3 niniejszego dokumentu.

## II. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Sprawdzono wydatki w wybranych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przyjętą metodyką kontroli.

### 2.1 Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 - Pozostała działalność

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006 r. *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej* (Dz. U. z 2019 poz. 2188) zwaną dalej ustawą o zwrocie podatku akcyzowego.

W 2019 r. LUW przekazał dotację w ww. rozdziale w wysokości 670.041,10 zł. Dotacja została wydatkowana w 100%, z czego:

- w § 4430 – *Różne opłaty i składki* – wydatkowano kwotę 656.903,04 zł tytułem zwrotu podatku akcyzowego, co stanowi 98,04 % przekazanej dotacji;
- w § 4010, 4110, 4120, 4210, 4300 – wydatkowano łącznie kwotę 13.138,06 zł tytułem kosztów obsługi zadania, co stanowi 1,96 %.

#### Dotacja w § 4430 – Różne opłaty i składki

W kontrolowanym okresie wydano 270 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 656.903,04 zł. Wypłaty środków dokonano przelewem na wskazane numery rachunków bankowych oraz gotówką w kasie UG w Słońsku, na podstawie następujących zestawień, tj.:

- zestawienie kwot dopłat do paliwa rolniczego z dnia 29 kwietnia 2019 r. dla 113 producentów rolnych na łączną kwotę 345.943,11 zł,
- zestawienie kwot dopłat do paliwa rolniczego – lista do wypłaty gotówką z dnia 29 kwietnia 2018 r. dla 32 producentów rolnych na łączną kwotę 34.501,45 zł,
- zestawienie kwot dopłat do paliwa rolniczego z dnia 31 maja 2019 r. dla 1 producenta rolnego na kwotę 1.890,58 zł,
- zestawienie kwot dopłat do paliwa rolniczego z dnia 16 października 2019 r. dla 99 producentów rolnych na łączną kwotę 247.713,85 zł,
- zestawienie kwot dopłat do paliwa rolniczego – lista do wypłaty gotówką z dnia 16 października 2019 r. dla 25 producentów rolnych na łączną kwotę 26.854,05 zł.

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli sprawdzono 18 decyzji dla 10 producentów rolnych. Szczegółowy wykaz skontrolowanych decyzji znajduje się w aktach kontroli. Na podstawie skontrolowanych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 218.842,75 zł, co stanowi 33,31 % zwróconego podatku akcyzowego. Zespół kontrolny ustalił, że decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2018 r. poz. 2096 ze zm.) i podpisane przez Wójta Gminy przez pana Janusza Krzyśków.

Zgodnie z art. 4 ust. 2 Ustawy o zwrocie podatku akcyzowego roczny limit zwrotu podatku akcyzowego dla danego producenta rolnego Gmina ustala m.in. w oparciu o powierzchnię użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku. W trakcie

czynności kontrolnych nie przedłożono Zespołowi kontrolnemu wydruków z ewidencji gruntów i budynków na dzień 1 lutego 2019 r. Kontrolujący ustalili, że Gmina Słońsk posiada dostęp do ewidencji gruntów i budynków jedynie do odczytu bez możliwości wygenerowania wydruku z datą wsteczną, tj. na dzień 1 lutego 2019 r. Pani Małgorzata Malec – Referent ds. Księgowości Podatkowej i Opłat Lokalnych UG w Słońsku wyjaśniła, że: „*W momencie złożenia wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej grunty rolne (użytki rolne) były weryfikowane na dzień 01.02.2019 r. z ewidencją gruntów i budynków. Na dzień kontroli gmina nie ma możliwości wydruku w celu potwierdzenia z ewidencji gruntów i budynków (dane są tylko na dzień wejścia do systemu. (...)).*” Zespół kontrolny przyjmuje wyjaśnienia w przedmiotowym zakresie. Jednakże, z uwagi na fakt, że powierzchnie użytków rolnych wykazywane przez producentów rolnych we wnioskach są jednym z podstawowych elementów do wyliczenia rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zasadnym jest aby w dokumentacji znajdował się ślad potwierdzający weryfikację przez Gminę poprawności powierzchni użytków rolnych wykazanych we wnioskach z ewidencją gruntów i budynków, tj. np. wydruk z systemu, notatka, lista sprawdzająca sporządzona przez pracownika dokonującego weryfikacji wniosków składanych przez producentów rolnych.

Z uwagi na powyższe, w celu sprawdzenia poprawności powierzchni użytków rolnych wykazanych przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku Zespół kontrolny zweryfikował załączone do akt poszczególnych producentów rolnych wydruki z ewidencji podatkowej wg stanu na dzień 1.02.2019 r. Na podstawie przedłożonych wydruków Zespół kontrolny potwierdził spójność danych określonych w skontrolowanych wnioskach o zwrot podatku akcyzowego i decyzjach przyznających zwrot podatku akcyzowego z ewidencją podatkową wg stanu na dzień 1.02.2019 r.

W przypadku ośmiu skontrolowanych akcyzobiorców w dokumentacji znajdowały się informacje z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa dotyczące średniej rocznej liczby dużych jednostek przeliczeniowych bydła będącego w posiadaniu producenta rolnego w roku poprzedzającym rok, w którym został złożony wniosek o zwrot podatku akcyzowego. Na podstawie skontrolowanej dokumentacji, tj. wydruków z ewidencji podatkowej wg stanu na dzień 1.02.2019 r. oraz oświadczeń z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa o średniej rocznej liczbie dużych jednostek przeliczeniowych bydła (...) zespół kontrolny stwierdził, że roczne limity zwrotu podatku akcyzowego zostały przez Gminę Słońsk wyliczone prawidłowo, tzn. zgodnie z art. 4 ust. 2 pkt 1 i 2 Ustawy o zwrocie podatku akcyzowego. Wpłaty zwrotu podatku akcyzowego zostały zrealizowane zgodnie z terminami wskazanymi w art. 7 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, tj. kolejno w dniach: 29 i 30 kwietnia 2019 r. oraz 16 i 17 października 2019 r. W związku ze zmianą przedmiotowej ustawy Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi przedłużyło I termin składania wniosków do dnia 31 marca 2019 r., z uwagi na powyższe w przypadku jednego akcyzobiorcy wypłata zwrotu podatku nastąpiła w dniu 31.05.2019 r. Zespół kontrolny ustalił, że wszystkie wymogi wynikające z ww. ustawy oraz przepisów wykonawczych zostały zachowane.

#### Dotacja w § 4010, 4110, 4120, 4210, 4300

Koszty obsługi na realizację zadania nie przekroczyły 2% wypłaconej akcyzy i wyniosły 13.138,06 zł. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby skontrolowano 100 % wydatków poniesionych w paragrafach: 4210 oraz 4300 na łączną kwotę 6.659,74 zł.

Ustalono, że środki wydatkowane w paragrafie §4210 – *zakup materiałów i wyposażenia* zostały m.in. przeznaczone na zakup tuszów i tonerów do drukarki oraz papieru ksero natomiast środki wydatkowane w §4300 – *zakup usług pozostałych* zostały przeznaczone na zakup usług pocztowych w związku z realizowanym zadaniem, tj. wysyłkę listów zwykłych, poleconych oraz poleconych z potwierdzeniem odbioru. Powyższe wydatki zostały ujęte w ewidencji księgowej na podstawie poleceń księgowania: PK 05/32 z dnia 30 czerwca 2019 r. oraz PK 05/54 z dnia 31 października 2019 r. Ustalono, że skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny.

## 2.2 Dział 710 – Działalność usługowa, rozdział 71035 – Cmentarze

Na podstawie art. 6 ust 3 ustawy z dnia 28 marca 1933 roku *o grobach i cmentarzach wojennych* (Dz. U. z 2018 poz. 2337) w dniu 29 kwietnia 2019 r. Wojewoda Lubuski zawarł z Gminą Słońsk porozumienie ws. powierzenia Gminie obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych w 2019 r. Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji, tj. 6.000,00 zł. Ustalono, że wykonanie zadania Gmina powierzyła Spółdzielni Socjalnej osób prawnych Słońsk, której członkami założycielami są Gmina Słońsk i Gmina Lubniewice. Realizacja zadania nastąpiła na podstawie zleceń wystawionych przez Wójta Gminy – Pana Janusza Krzyśków:

- zlecenie nr OD.6232.1.1D.2018 z dn. 02.01.2019 r. na kwotę 1.600,00 zł,
- zlecenie nr OD.6232.1.11.2019 z dn. 029.04.2019 r. na kwotę 2.500,00 zł,
- zlecenie nr OD.6232.3.2F.2018 z dn. 30.09.2019 r. na kwotę 3.000,00 zł.

W ww. dokumentach szczegółowo określono zakres zleconych usług, tj. usługi porządkowe na cmentarzu jenieckim w Słońsku przy ul. Kolejowej kolejno w miesiącach: styczeń, maj i październik 2019 r. Rozliczenie finansowe zadania nastąpiło na podstawie niżej wymienionych faktur, wystawianych przez zleceniobiorcę po wykonaniu zadania oraz protokołów obioru wykonania prac dokonanych przez Zastępcę Wójta i pracownika UG w Słońsku:

- faktura nr 5/01/2019 z dn. 31.01.2019 r. na kwotę 1.600,00 zł oraz protokół odbioru spisany w dn. 07.01.2019 r.,
- faktura nr 3/05/2019 z dn. 20.05.2019 r. na kwotę 2.500,00 zł oraz protokół odbioru spisany w dn. 15.05.2019 r.,
- faktura nr 6/10/2019 z dn. 31.10.2019 r. na kwotę 3.000,00 zł oraz protokół odbioru spisany w dn. 24.10.2019 r.

Usługi zostały dokonane w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, gdyż ich cena nie przekroczyła równowartości 30.000 euro wyrażonej w złotych. Ustalono, że na realizację zadania Gmina wydatkowała środki w wysokości 7.100,00 zł, w tym: 6.000,00 zł z dotacji z budżetu państwa i 1.100,00 zł ze środków własnych.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej. Faktury zostały odpowiednio opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.

Zapłata za usługi została dokonana w terminach określonych przez zleceniobiorcę. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny.

### 2.3 Dział 758 – Różne rozliczenia, rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe

W okresie kontrolowanym na terenie Gminy Słońsk funkcjonowało 11 sołectw: Budzigniew, Chartów, Głuchowo, Grodzisk, Jamno, Lemierzyce, Lemierzycko, Ownice, Polne, Przyborów, Słońsk. 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 Słońsk Uchwałą nr XXXVI/252/2014 z dnia 28 marca 2014 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy środków stanowiących fundusz sołecki. 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 3.784,22 zł i została wyliczona na podstawie następujących danych:

- wysokość wykonanych dochodów bieżących Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. – 17.986.409,03 zł – na podstawie Sprawozdania Rb-NDS za okres od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r.,
- liczba mieszkańców gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. – 4.753 – 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 2017 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 2018 r. na poszczególne sołectwa.

Lp.	Nazwa sołectwa	Liczba mieszkańców danego sołectwa wg stanu na dzień 30.06.2017 r.	Wysokość środków przypadających na dane sołectwo
1.	Budzigniew	71	10 255,24 zł
2.	Chartów	91	11 012,09 zł
3.	Głuchowo	190	14 758,47 zł
4.	Grodzisk	103	11 466,19 zł
5.	Jamno	143	12 979,88 zł
6.	Lemierzyce	610	30 652,20 zł
7.	Lemierzycko	39	9 044,29 zł
8.	Ownice	288	18 467,01 zł
9.	Polne	79	10 557,98 zł
10.	Przyborów	191	14 796,31 zł

11.	Słońsk	2916	37 842,22 zł
<b>Łącznie:</b>		<b>4721</b>	<b>181 831,89 zł*</b>

\*Po zsumowaniu poszczególnych wysokości środków (...) otrzymujemy kwotę 181.831,88 zł, tj. o 0,01 gr. niższą niż wykazana w wierszu *Łącznie*; różnica wynika z zaokrągleń w formule wzoru w Excelu, stosowanej do wyliczania wysokości środków przypadających na dane sołectwo.

Zgodnie z art. 3 ust. 3 *Ustawy o funduszu sołeckim* w dniu 24 lipca 2017 r., Pan Janusz Krzyśków – Wójt Gminy przekazał Wojewodzie Lubuskiemu informację o wysokości kwoty bazowej i wysokości środków funduszu sołeckiego przypadających w 2018 r. na poszczególne sołectwa.

Na podstawie dokumentacji źródłowej Zespół kontrolny potwierdził, że liczba mieszkańców poszczególnych sołectw wykazana w informacji do Wojewody Lubuskiego jest zgodna z danymi wynikającymi z *Rejestru mieszkańców* wg stanu na dzień 30 czerwca 2017 r. prowadzonego przez Gminę. Łączna kwota środków funduszu sołeckiego przypadająca na poszczególne sołectwa w 2018 r. wyniosła 181.831,89 zł. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość ustalenia przez Gminę kwot funduszu sołeckiego przypadających na poszczególne sołectwa w 2018 r. oraz wysokość kwoty bazowej.

Na podstawie informacji od Pana Edmunda Niemyskiego - Skarbnika Gminy ustalono, że łączna wnioskowana kwota środków funduszu sołeckiego na 2018 r. wyniosła 181.831,58 zł i została wprowadzona do budżetu Gminy Uchwałą Budżetową nr XXX/183/2017 Rady Gminy Słońsk z dnia 29 grudnia 2017 r. W załączniku nr 10 do Uchwały zawarto planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego, z podziałem na poszczególne sołectwa i przedsięwzięcia.

#### Wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego

Wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2018 r. wraz z Zestawieniem wnioskowanych kwot zwrotu dla gminy części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w 2018 r. został przekazany do Wojewody Lubuskiego w dniu 27 czerwca 2019 r., tj. z przekroczeniem terminu określonego w §4 *Rozporządzenia Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 8 lipca 2014 r. ws. wzorów informacji przekazywanych przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) i wojewodę (...)*<sup>1</sup>. Wniosek został pozytywnie zweryfikowany pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami LUW i przekazany do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji. We wniosku wskazano następujące dane:

- część A – kwota bazowa (kb) – 3.749,51 zł,
- część B – kwota bazowa w kraju (kbk) – 3.831,28 zł,
- część C – kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wg stanu na dzień 31.12.2018 r. – 174.338,89 zł,
- część D - wysokość zwrotu – 28,567 %,

<sup>1</sup> Wójt (burmistrz, prezydent miasta) przesyła wniosek właściwemu wojewodzie w terminie do dnia 31 maja roku następującego po roku, w którym dokonano wydatków.



- część E - kwota zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego – 49.803,39 zł.

Zespół Kontrolny zweryfikował poprawność kwot wykazanych w złożonym przez Gminę wniosku. Potwierdzono prawidłowość wyliczenia kwoty bazowej (szczegóły omówiono powyżej) oraz kwoty bazowej w kraju, która jest zgodna z kwotą obliczoną przez Ministra Finansów na 2017 r. W toku czynności kontrolnych stwierdzono rozbieżność pomiędzy kwotą dochodów wykonanych w 2018 r. wykazaną w ewidencji księgowej a Sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Słońsk od początku roku do 31 grudnia 2018 r. W ewidencji księgowej na koncie 950-01 wskazano kwotę 174.339,59 zł natomiast w Sprawozdaniu Rb-28S za 2018 r. w kol. nr 10 - wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego kwotę 174.338,89 zł., tj. niższą o 0,70 zł. Pan Edmund Niemyski – Skarbnik Gminy wyjaśnił, że: *„W trakcie przeliczania wydatków poniesionych przez sołectwa na poszczególne zadania na wykonie ich wg klasyfikacji budżetowej, pomyłkowo nie uwzględniłem kwoty 0,70 zł. Pomniejszona o 0,70 zł kwota wykonanego funduszu sołeckiego nie została uwzględniona w sprawozdaniu budżetowym Rb – 28S za IV kwartał 2018 r. w kolumnie 10 „Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego” oraz nie została ujęta w piśmie o refundację poniesionych wydatków do Wojewody Lubuskiego.”*

Biorąc pod uwagę zebrane w trakcie przeprowadzonej kontroli informacje Zespół kontrolny potwierdził, że wysokość zwrotu została wyliczona prawidłowo, tj. zgodnie z art. 3 ust. 8 pkt 1 *Ustawy o funduszu sołecim* 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 2019 r. części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego z 40% do 28,567%. Kwota zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wyniosła 49.803,39 zł. W *Zestawieniu* załączonym do Wniosku o zwrot prawidłowo dokonano podziału wnioskowanej kwoty zwrotu na zadania bieżące w wysokości 43.306,62 zł oraz zadania majątkowe w wysokości 6.496,77 zł.

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

- § 2030 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin* – 43.306,62 zł,
- § 6330 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin* – 6.496,77 zł.

Dotacja została wprowadzona do budżetu gminy Uchwałą nr IX/59/2019 Rady Gminy Słońsk z dnia 24 września 2019 r. w przekazanej wysokości i z zastosowaniem właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej.

## 2.4 Dział 852 - Pomoc społeczna

Gmina Słońsk otrzymała w 2019 r. z budżetu państwa dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna w wysokości 2.052,30 zł oraz w dziale 855 – Rodzina w wysokości 5.988.321,00 zł, łącznie: 5.990.373,30 zł. Dotacja została przekazana w rozdziałach: 85215, 85501, 85502, 85503, 85504 oraz 85513 na rachunek GOPS w Słońsku, który jest jednostką organizacyjną

działającą jako wyodrębniona jednostka budżetowa Gminy Słońsk i wykonuje m.in. zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę.

Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223-1 ustalono, że na rachunek GOPS w Słońsku Gmina przekazała kwotę w wyższej wysokości (tj. 7.094.034,76 zł) niż środki otrzymane w ramach dotacji z budżetu państwa. Ustalono, że kwoty dotacji na zadania zlecone przekazywane były wraz ze środkami własnymi.

W toku kontroli potwierdzono prawidłowość przepływów finansowych na konto GOPS w Słońsku w ww. rozdziałach. Powyższe środki przekazywane były w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zadań zleconych.

Wójt Gminy Słońsk upoważnił Panią Irenę Blicharską – Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Słońsku:

- Zarządzenie nr 22/2015 z dnia 1 października 2015 r. – do załatwienia indywidualnych spraw z zakresu pomocy społecznej, należących do właściwości gminy, włącznie z prawem do podpisywania pism i wydawania decyzji administracyjnych,
- Zarządzeniem nr 23/2015 z dnia 9 października 2015 r. – do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w szczególności do wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych oraz do przeprowadzania wywiadu alimentacyjnego, odbierania oświadczenia majątkowego od dłużnika alimentacyjnego oraz do
- wykonywania wszelkich czynności związanych z realizacją obowiązku określonego w art. 8a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w tym do: przekazywania informacji gospodarczych o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych do BIG InfoMonitor, Krajowego Rejestru Długów, Rejestru Dłużników ERiF oraz Krajowego Biura Informacji Gospodarczej,
- Zarządzeniem nr 24/2016 z dnia 12 grudnia 2016 r. – do wydawania decyzji administracyjnych w sprawach dodatku mieszkaniowego.

Skontrolowano wydatki w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

#### Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu wypłaconych dodatków energetycznych odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej, na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. *prawo energetyczne* (Dz.U. z 2018 r. poz. 755 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 755 ze zm.). W kontrolowanym okresie wydatki Gminy Słońsk w rozdziale 85215 wyniosły 2.007,31 zł, w tym kwota wydatków na realizację wypłat dodatku energetycznego w wysokości 1.967,95 zł oraz na obsługę zadania w wysokości 39,36 zł, co stanowi 2% wydatkowanej dotacji. Łącznie zweryfikowano i poddano ocenie szczegółowej 21 wystawionych decyzji dotyczących 10 osób wnioskujących o świadczenie w łącznej wysokości 1.216,89 zł, co stanowi 61,84% wypłaconych dodatków energetycznych (szczegóły w aktach sprawy). Skontrolowane decyzje zostały podpisane przez Panią Irenę Blicharską – Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Słońsku. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy *Kodeks postępowania administracyjnego* z dnia

14 czerwca 1960 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 2096 ze zm.). Wszystkie skontrolowane decyzje spełniały kryteria przyznania świadczenia, tj. odbiorcy wrażliwego energii elektrycznej określone w ustawie z dnia 26 lipca 2013 o zmianie ustawy – Prawo energetyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r. poz. 984 ze zm.). Wysokość wszystkich skontrolowanych, przyznanych i wypłaconych dodatków energetycznych została naliczona zgodnie z obowiązującymi w danym okresie świadczeniowym stawkami dodatku, które dla kontrolowanego okresu zostały uregulowane Obwieszczeniem Ministra Energii. Listy wypłat zostały odpowiednio zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość wydatkowania dotacji w powyższym zakresie. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny oraz prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

### III. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

W toku kontroli ustalono, że w 2019 r. Gmina Słońsk uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85502 w wysokości ogółem 106.081,97 zł. Szczegółowe dane, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z dnia 10 lutego 2020 r. z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2019 r., sporządzonego przez Urząd Gminy w Słońsku przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 2. Dochody z tytułu realizacji zadań zleconych.

kwoty w zł								
Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach		Należności (ogółem)	Dochody wykonane	Należności pozostałe do zapłaty	Zaległości
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0920	25 000,00	935 980,66	59 697,66	876 283,00	876 283,00
			0970	1 500,00	471 424,71	634,58	470 790,13	470 790,13
			0980	34 000,00	2 218 759,09	45 749,73	2 173 009,36	2 173 009,36
		Ogółem:	60 500,00		3 626 164,46	106 081,97	3 520 082,49	3 520 082,49

#### 3. Dział 855 – Rodzina

W toku czynności kontrolnych ustalono, że ewidencja należności i dochodów uzyskanych w rozdziale 85502 z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej prowadzona była w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Słońsku. W kontrolowanym okresie w jednostce obowiązywały Zasady (polityka) rachunkowości oraz Zakładowy Plan Kont wprowadzony Zarządzeniami Kierownika GOPS w Słońsku: nr 1/2018 z dnia 1 marca

2018 r. oraz nr 3/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. Ewidencja dochodów wykonanych w rozdziale 85502 prowadzona była za pośrednictwem konta 130-01.

### 3.1 Rozdział 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

Ewidencja należności prowadzona była za pośrednictwem konta 221. Analityka do konta 221 prowadzona była według kartoteki dłużników z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej w programie Top-Team. Ewidencja rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych prowadzona była za pośrednictwem konta 222 wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których dotyczą. W toku kontroli ustalono, że odsetki z tytułu zadłużenia alimentacyjnego ewidencjonowane były na koniec każdego kwartału od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego, co jest zgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skontrolowano należności i dochody w następujących paragrafach dochodów:

- §0920 – Pozostałe odsetki – są to odsetki naliczone z tytułu nieterminowych zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- §0970 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – są to należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej,
- §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Szczegółowo skontrolowano wpływy dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek na podstawie:

- 12 wpłat tytułem spłaty zadłużenia z funduszu alimentacyjnego od 1 dłużnika alimentacyjnego na kwotę 5.776,30 zł, co stanowi 12,62% dochodów wykonanych w §0980;
- 1 wpłatę tytułem spłaty zadłużenia z zaliczki alimentacyjnej od 1 dłużnika alimentacyjnego na kwotę 634,58 zł, co stanowi 100% dochodów wykonanych w §0970;
- 26 wpłat tytułem spłaty odsetek od 2 dłużników alimentacyjnych na kwotę 6.079,55 zł, co stanowi 10,18% dochodów wykonanych w §0920.

Zespół kontrolny potwierdził, że dochody uzyskane przez Gminę Słońsk z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz odsetek zostały wyliczone w prawidłowych wysokościach oraz zgodnie z terminami wynikającymi z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Szczegółowy wykaz skontrolowanych dochodów znajduje się w aktach kontroli. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań podejmowanych przez kontrolowaną jednostkę w przedmiotowym zakresie.

Ponadto ustalono, że kwoty należności, dochodów wykonanych oraz zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej wykazane w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2019 r. są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej GOPS w Słońsku. W toku kontroli stwierdzono rozbieżności

porównaniu danych wykazanych w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2019 r. i ewidencji księgowej a danymi zawartymi w programie Top – Team. Różnice dotyczyły:

- należności z tytułu funduszu alimentacyjnego w wysokości 12.758,08 zł,

Pani Anna Tomaszewska – Inspektor ds. Świadczeń Rodzinnych, Funduszu Alimentacyjnego i Świadczeń Wychowawczych wyjaśniła, że: „ (...) Na dzień dzisiejszy pracownik ds. świadczeń z funduszu alimentacyjnego ustalił, że rozbieżności te wynikają z braku wygaszenia długu dłużnika alimentacyjnego, Pana [REDAKTOWANO], z tytułu wypłaty osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Dłużnik alimentacyjny zmarł 25.03.2011 r. co zostało odnotowane w programie Top-Team w 2011 r. (wygaszenie długu w wysokości 4.600,00 zł). Przyczyna pozostałej kwoty różnicy, tj. 8.158,08 zł w miarę możliwości będzie nadal wyjaśniana. ”

- należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 6.604,45 zł,

Pani Anna Tomaszewska – Inspektor ds. Świadczeń Rodzinnych, Funduszu Alimentacyjnego i Świadczeń Wychowawczych wyjaśniła, że: „ (...) Na dzień dzisiejszy pracownik ds. świadczeń z funduszu alimentacyjnego ustalił, że rozbieżności te wynikają z braku wygaszenia długu dłużnika alimentacyjnego z tytułu zaliczki alimentacyjnej, Pana [REDAKTOWANO], który zmarł 25.03.2011 r. Kwota niewygaszonej zaliczki wynosi: 6.604,50 zł. ”

#### Świadczenia rodzinne:

W 2019 roku wydano 2 decyzje dotyczące zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych na łączną kwotę należności głównej w wysokości: 2.680,00 zł. Ustalono, że zgodnie z art. 30 ust. 6 Ustawy o świadczeniach rodzinnych kwoty nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych zostały potrącone z bieżących wypłat świadczeń rodzinnych. Do 31 grudnia 2019 r. zwrócono nienależnie pobrane świadczenia wraz z należnymi odsetkami ustawowymi za opóźnienie w wysokości ogółem: 2.654,85 zł (w tym należność główna: 2.450,54 zł oraz odsetki w wysokości 204,31 zł). Pozostała kwota należności głównej w wysokości 229,46 zł oraz odsetek w wysokości 20,26 zł została potrącona z wypłaty świadczeń rodzinnych w styczniu 2020 r.

#### Świadczenia z funduszu alimentacyjnego:

Zespół kontrolny ustalił, że w 2019 r. Kierownik GOPS w Słońsku nie wystawiał decyzji stwierdzających nienależnie pobrane świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz nie dokonywał umorzenia, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności należności dłużników alimentacyjnych.

## IV. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- sprawozdania kwartalne Rb-50(D,W) o dotacjach i wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych

jednostkom samorządu terytorialnego, zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 12.04.2019 r., 11.07.2019 r., 10.10.2019 r., 10.02.2020 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-50(D,W) za IV kwartał 2019 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym.

- sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 12.04.2019 r., 10.07.2019 r., 10.10.2019 r., 10.02.2020 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2019 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że dochody uzyskane w 2019 r. z tytułu zaliczki alimentacyjnej klasyfikowane były w § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów*. Zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 grudnia 2016 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2016.2294) z paragrafu 097 wyłączone zostały dochody z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych i jednocześnie dodany został paragraf 094 w brzmieniu „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”. Zgodnie z § 2 przywołanego rozporządzenia w terminie 3 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszego rozporządzenia tj. 1 stycznia 2017 r. jednostki samorządu terytorialnego dostosują uchwały budżetowe na rok 2017 do rozporządzenia, o którym mowa w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem. Wpływy z rozliczeń wynikających z zaliczki alimentacyjnych (ZA) są dochodami budżetu państwa z lat ubiegłych i w ocenie kontrolujących rozliczenia wynikające z tych dochodów należało ujmować począwszy od 1 stycznia 2017 r. w § 094 klasyfikacji budżetowej.*

Pani Sylwia Łyczkowska – Główny Księgowy GOPS w Słońsku wyjaśniła, że: „*W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Słońsku dochody budżetowe dotyczące Zaliczki Alimentacyjnej były ujmowane w 2019 r. w paragrafie 0970. W sprawozdaniach kwartalnych 27ZZ składanych do Urzędu Gminy przez Ośrodek tylko Zaliczka Alimentacyjna była ujmowana na ww. paragrafie (...) zobowiązujemy się do niezwłocznego zastosowania tego paragrafu w 2020 r.*”.

Zespół kontrolny przyjmuje powyższe wyjaśnienia. W związku z zobowiązaniem Głównej Księgowej GOPS w Słońsku o niezwłocznym zastosowaniu właściwego paragrafu odstępuje od formułowania ustalenia w przedmiotowym zakresie.

- sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 19.04.2019 r., 19.07.2019 r., 21.10.2019 r., 06.02.2020 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2019 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym.

## V. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

### stwierdzone uchybienia:

1. Brak możliwości wygenerowania z systemu Ewidencji Gruntów i Budynków danych dotyczących powierzchni użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego według stanu na dzień 1 lutego 2019 r.
2. Wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2018 r. wraz z *Zestawieniem wnioskowanych kwot zwrotu dla gminy części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w 2018 r.*, został przekazany do Wojewody Lubuskiego w dniu 27 czerwca 2019 r., tj. z przekroczeniem terminu określonego w §4 *Rozporządzenia Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 8 lipca 2014 r. ws. wzorów informacji przekazywanych przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) i wojewodę (...).*
3. W ewidencji księgowej na koncie 950-01 wskazano kwotę 174.339,59 zł natomiast w Sprawozdaniu Rb-28S za 2018 r. w kol. nr 10 - wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego wskazano kwotę 174.338,89 zł., tj. niższą o 0,70 zł.
4. Stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2019 r. i ewidencji księgowej a danymi zawartymi w programie Top – Team w zakresie należności z tytułu Funduszu Alimentacyjnego w kwocie 12.758,08 zł, z czego do wyjaśnienia pozostaje kwota różnicy w wysokości 8.158,08 zł.

Celem uniknięcia w przyszłości stwierdzonych uchybień 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:

1. Dokumentowanie faktu dokonania przez Gminę weryfikacji poprawności powierzchni użytków rolnych wykazanych we *wnioskach o zwrot podatku akcyzowego (...)* z Ewidencją Gruntów i Budynków (szczegóły omówiono na str. 5 niniejszego dokumentu).
2. Terminowe przekazywanie do Wojewody Lubuskiego wniosków o zwrot z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w danym roku wraz z *Zestawieniem wnioskowanych kwot zwrotu dla gminy części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w danym roku.*
3. Rzetelne prowadzenie ewidencji na koncie 950-01 w zakresie wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego.

4. Wyjaśnienie rozbieżności w wysokości 8.158,05 zł stwierdzonych pomiędzy danymi wykazanymi w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2019 r. i ewidencji księgowej a danymi zawartymi w programie Top – Team w zakresie należności z tytułu Funduszu Alimentacyjnego.

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**