



Gorzów Wlkp., dnia 15 lipca 2019 r.

WOJEWODA LUBUSKI

BF-VIII.431.5.2019.KJas

Pan
Jarosław Kaczmarek
Burmistrz Trzciela

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092), w dniach od 18 marca do 22 marca 2019 r. w Urzędzie Miejskim w Trzcielu (ul. Poznańska 22, 66 – 320 Trzciel) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Jarosław Kaczmarek.

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

- Katarzyna Jasiczak – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 43 - 1/2019 z dnia 14 marca 2019 r. przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Anna Bylina – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 43 - 2/2019 z dnia 14 marca 2019 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej przekazanej Miastu i Gminie Trzciel 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 MIASTA I GMINY TRZCIEL - SOŁECTWA

Zgodnie ze Statutem Miasta i Gminy Trzciel przyjętym Uchwałą nr II/12/2002 Rady Miejskiej z dnia 12 grudnia 2002 r. w Gminie mogą być tworzone jednostki pomocnicze: sołectwa. Na terenie Miasta i Gminy znajduje się 12 sołectw, tj:

1. Brójce,
2. Chociszewo,
3. Jasieniec – obejmujące obszar wsi Jasieniec i Bielań,
4. Lutol Mokry – obejmujące obszar wsi Lutol Mokry i Smolniki,
5. Lutol Suchy,
6. Łagowiec,
7. Panowice,
8. Rybojady,
9. Siercz – obejmujące obszar wsi Siercz i Żydowo,
10. Sierczynek,
11. Stary Dwór,
12. Świdwowiec.

Na podstawie analizy statutów poszczególnych sołectw Zespół kontrolny ustalił, że sołectwa prowadzą gospodarkę finansową w ramach budżetu Miasta i Gminy. Skarbnik Gminy sprawuje kontrolę gospodarki finansowej jednostek pomocniczych i przedkłada Burmistrzowi informacje w tym zakresie.

II. WYODRĘBNIENIE FUNDUSZU SOŁECKIEGO W MIEŚCIE I GMINIE TRZCIEL

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r. poz.301), dalej „*ustawa o funduszu sołeckim*”, Rada Miejska w TrzcielU Uchwałą nr XXXIX/288/2014 z dnia 27 marca 2014 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy środków stanowiących fundusz sołeczki. Uchwałą podjęto z zachowaniem terminu określonego w art. 2 ust. 2 powyższej ustawy, tj. do 31 marca roku poprzedzającego rok budżetowy, którego dotyczy. W myśl art. 2 ust. 3 przedmiotowej ustawy, uchwała o wyrażeniu zgody na wyodrębnienie funduszu ma zastosowanie do kolejnych lat budżetowych następujących po roku, w którym została podjęta.

Na podstawie art. 3 ust. 1 *ustawy o funduszu sołeckim* Miasto i Gmina dokonała wyliczenia wysokości kwoty bazowej oraz wysokości środków funduszu sołeckiego przypadających na poszczególne sołectwa.

Wysokość kwoty bazowej wyniosła 2.933,26 zł i została wyliczona na podstawie następujących danych:

- wysokość wykonanych dochodów bieżących Miasta i Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. – 19.174.721,40 zł – na podstawie Sprawozdania Rb-NDS za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- liczba mieszkańców gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. – 6.537 – 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. Miasto i Gmina dokonała wyliczenia wysokości

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

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

Lp.	Nazwa sołectwa	Liczba mieszkańców danego sołectwa wg stanu na dzień 30.06.2016 r.	Wysokość środków przypadających na dane sołectwo
1.	Brójce	1 016	29 332,60 zł
2.	Chociszewo	440	18 772,86 zł
3.	Jasieniec	387	17 218,24 zł
4.	Lutol Mokry	219	12 290,36 zł
5.	Lutol Suchy	452	19 124,86 zł
6.	Łagowiec	194	11 557,04 zł
7.	Panowice	156	10 442,41 zł
8.	Rybojady	135	9 826,42 zł
9.	Siercz	286	14 255,64 zł
10.	Sierczynek	231	12 642,35 zł
11.	Stary Dwór	333	15 634,28 zł
12.	Świdwowiec	228	12 554,35 zł
Łącznie		4 077	183 651,41 zł

Zgodnie z art. 3 ust. 3 *ustawy o funduszu sołeckim*, Burmistrz Trzciela w dniu 22 lipca 2016 r. przekazał Wojewodzie Lubuskiemu informację o wysokości kwoty bazowej i wysokości środków funduszu sołeckiego przypadających w 2017 r. na poszczególne sołectwa.

W załączniku nr 1 w kolumnie *wysokość środków przypadających na dane sołectwo* i wierszu *łącznie* kontrolujący stwierdzili, iż wykazano omyłkowo kwotę 183.651,42 zł, tj. o 0,01 zł wyższą niż wynikająca z prawidłowego podsumowania poszczególnych kwot. Łączna kwota środków funduszu sołeckiego przypadająca na poszczególne sołectwa w 2017 r. wyniosła 183.651,41 zł. Różnica ta nie miała wpływu na prawidłowość zwrotu z budżetu państwa części poniesionych wydatków. Na podstawie dokumentacji źródłowej Zespół kontrolny potwierdził, że liczba mieszkańców poszczególnych sołectw wykazana w informacji do Wojewody Lubuskiego z dnia 22 lipca 2016 r. jest zgodna z danymi wynikającymi z *Rejestru mieszkańców* wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 r. prowadzonego przez Miasto i Gminę. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość ustalenia przez Miasto i Gminę kwot funduszu sołeckiego przypadających na poszczególne sołectwa w 2017 r. oraz wysokość kwoty bazowej.

III. WNIOSKOWANIE O ŚRODKI Z FUNDUSZU SOŁECKIEGO NA 2017 ROK

W kontrolowanej Jednostce nie określono pisemnych procedur w zakresie weryfikacji przez Miasto i Gminę wniosków o przyznanie sołectwom środków z funduszu sołeckiego w 2017 r. Pan Robert Kaczmarek¹ wyjaśnił, że: „Komisja złożona z Burmistrza Trzciela, Skarbnika Gminy i pracownika merytorycznego Urzędu Miejskiego w Trzcielu, odpowiedzialnego za Fundusz Sołeczki, dokonuje oceny

¹ pracownik w Referacie Gospodarki i Ochrony Środowiska UM w Trzcielu, który prowadzi nadzór nad działalnością sołectw (zakres czynności – obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 1.04.2011 r.).

wniosek złożył przez sołectwa, zgodnie z wytycznymi zawartymi w Ustawie o Funduszu sołeckim z 12 marca 2014 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 301). Sprawdzane są następujące elementy:

1. Czy wniosek danego sołectwa jest uchwalony przez zebranie wiejskie zwołane z inicjatywy sołtysa (...)?
2. Czy dokumentacja jest kompletna - wniosek, uchwała zatwierdzająca wniosek, protokół z zebrania, lista obecności?
3. Czy dokumentacja wpłynęła do 30 września?
4. Czy wniosek zawiera wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa na dany rok wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem?

Jeśli spełnione są poszczególne kryteria dokumentacja jest przekazywana do Rady Miejskiej z ewentualnymi uwagami czy wskazane we wniosku przedsięwzięcia są zadaniami własnymi gminy, służą poprawie warunków życia mieszkańców i są zgodne ze strategią rozwoju gminy. Jeśli powyższe kryteria (1 – 4) nie są spełnione Burmistrz odrzuca wniosek zgodnie z wytycznymi zawartymi w Ustawie o funduszu sołeckim (...).” Kontrolujący przyjmują wyjaśnienia Pana Roberta Kaczmarka w przedmiotowym zakresie, potwierdzając prawidłową weryfikację wpływających wniosków. Jednocześnie, stosownie do art. 68 oraz 69 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych, kontrolujący zalecają opracowanie procedury weryfikacji przez Miasto i Gminę Trzciel wniosków o przyznanie sołectwom środków z funduszu sołeckiego.

W trakcie kontroli potwierdzono, iż pismem znak: PG.3025.2016.RKa z dnia 25 lipca 2016 r. z upoważnienia Burmistrza Pan Jacek Ignorek – Sekretarz Gminy Trzciel poinformował sołectwa o wysokości środków funduszu sołeckiego przypadających na 2017 rok – dotrzymując terminu określonego w art. 3 ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim. Do pisma przewodniego załączone zostały wzory: wniosku, projektu uchwały zebrania wiejskiego, wyciąg z ustawy o samorządzie gminnym dotyczący zadań własnych gminy oraz wyciąg ze Strategii Rozwoju Społeczno–Gospodarczego Gminy Trzciel.

Zespół Kontrolny potwierdził, że wszystkie sołectwa złożyły wnioski o przyznanie środków z funduszu sołeckiego w ustawowym terminie, tj. do dnia 30 września 2016 r. Wnioski zawierały informacje określone w art. 5 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim, tj. wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem. Na wnioskach przystawione zostały pieczętki z datą wpływu do UM w Trzciel. 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 pozytywnie ocenione przez Miasto i Gminę Trzciel, za wyjątkiem wniosku sołectwa Jasieniec. Ustalono, że na podstawie art. 5 ust. 5 ustawy o funduszu sołeckim wniosek został odrzucony. W piśmie znak: PG.3025.1.1.2016.RKa z dnia 3 października 2016 r. Burmistrz Trzciela poinformował Sołtysa Sołectwa Jasieniec, że wysokość środków określona we wniosku nie jest wystarczająca do realizacji zadania pn. „Budowa Sali wiejskiej w Jasieńcu (etap I przygotowawczy).” Ponadto wskazał, że zadanie to nie było ujęte w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Ostatecznie środki funduszu sołeckiego zostały określone dla 11 sołectw w wysokości 166.432,00 zł i wprowadzone do budżetu Miasta i Gminy Trzciel Uchwałą nr XXXIV/160/2016 Rady Miejskiej w Trzciel z dnia 30 grudnia 2016 r. ws. uchwały budżetowej na rok 2017. W załączniku nr 7 do Uchwały określono

plan wydatków funduszu sołeckiego w podziale na poszczególne sołectwa z uwzględnieniem zaplanowanych do realizacji w 2017 r. przedsięwzięć z zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej, tj. dział, rozdział, paragraf.

Po dokonaniu analizy dokumentacji źródłowej Zespół kontrolny ustalił, że w informacji o wysokości środków funduszu sołeckiego na 2017 r., która została przekazana poszczególnym sołectwom oraz w Uchwale budżetowej na 2017 r., Miasto i Gmina Trzciel wykazała kwoty inne niż pierwotnie wyliczone i wykazane w informacji przekazanej Wojewodzie Lubuskiemu w dniu 22 lipca 2016 r. Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawiono w poniższej tabeli:

Tabela 2. Różnice w kwotach wykazanych w informacji do Wojewody Lubuskiego i w informacji do sołectw

Lp.	Nazwa sołectwa	Kwoty wykazane w informacji do Wojewody Lubuskiego	Kwoty wykazane w informacji do sołectw oraz w Uchwale budżetowej	Różnica
1.	Brójce	29 332,60 zł	29 333,00 zł	0,40 zł
2.	Chociszewo	18 772,86 zł	18 773,00 zł	0,14 zł
3.	Jasieniec*	17 218,24 zł	17 218,00 zł	-0,24 zł
			0,00 zł	0,00 zł
4.	Lutol Mokry	12 290,36 zł	12 290,00 zł	-0,36 zł
5.	Lutol Suchy	19 124,86 zł	19 125,00 zł	0,14 zł
6.	Łagowiec	11 557,04 zł	11 557,00 zł	-0,04 zł
7.	Panowice	10 442,41 zł	10 442,00 zł	-0,41 zł
8.	Rybojady	9 826,42 zł	9 826,00 zł	-0,42 zł
9.	Siercz	14 255,64 zł	14 256,00 zł	0,36 zł
10.	Sierczynek	12 642,35 zł	12 642,00 zł	-0,35 zł
11.	Stary Dwór	15 634,28 zł	15 634,00 zł	-0,28 zł
12.	Świdwowiec	12 554,35 zł	12 554,00 zł	-0,35 zł
Łącznie wszystkie wnioski:		183 651,41 zł	183 650,00 zł	-1,41 zł
Wniosek odrzucony:		- 17 218,24 zł	- 17 218,00 zł	0,24 zł
Łącznie po uwzględnieniu odrzuconego wniosku:		166 433,17 zł	166 432,00 zł	-1,17 zł

*wniosek sołectwa Jasieniec został negatywnie oceniony przez Miasto i Gminę Trzciel

Pani Renata Kopeć – Skarbnik Gminy wyjaśniła, że: „W informacji o wysokości środków przypadających na Sołectwa Gminy w ramach Funduszu Sołeckiego na 2017 r. przekazanej do sołectw w terminie do 31.07.2016 r., wyliczając fundusz sołecki na 2017 r., zaokrąglono kwoty do pełnych złotych, kierując się tym iż, w uchwale budżetowej Gminy Trzciel w poszczególnych latach, zarówno plan dochodów jak i plan wydatków ustalany jest również w kwotach w pełnych złotych. Zastosowano zaokrąglenia planu wydatków budżetu w ramach funduszu sołeckiego celem lepszej przejrzystości. Zaokrąglenia te nie wpłynęły na wydatki z funduszu sołeckiego, gdyż mieściły się w środkach funduszu, zgodnie z informacją o wysokości środków przypadających na dane sołectwa przekazywanej właściwemu wojewodzie przez burmistrza w roku poprzedzającym rok budżetowy.”

Na podstawie dokumentacji źródłowej Zespół kontrolny potwierdził, że wysokość środków funduszu sołeckiego wydatkowana przez poszczególne sołectwa w 2017 r. nie przekroczyła wysokości kwot funduszu sołeckiego wyliczonych przez Miasto i Gminę zgodnie ze wzorem określonym w art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim i wykazanych w informacji z dnia 22 lipca 2016 r. do Wojewody Lubuskiego. Jednakże

ustawa o funduszu sołeckim nie przewiduje możliwości zaokrąglania kwot funduszu sołeckiego do pełnych złotych. Wysokość środków funduszu sołeckiego wyliczona na dany rok budżetowy i wykazana w informacji do wojewody winna być tożsama z wysokością środków wykazaną w informacji do poszczególnych sołectw i w Uchwale budżetowej. W toku czynności kontrolnych ustalono, że łączna kwota funduszu sołeckiego ustalona przez Miasto i Gminę w informacji do sołectw i w Uchwale budżetowej na 2017 r. jest niższa o 1,17 zł od kwoty pierwotnie wyliczonej przez Gminę na podstawie wzoru określonego w art. 3 ust. 1 *ustawy o funduszu sołeckim*.

W trakcie roku budżetowego 3 sołectwa, tj.: Brójce, Rybojady, Siercz skorzystały z możliwości określonej w art. 7 ust. 1 *ustawy o funduszu sołeckim*, tj. złożyły wnioski o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu przewidzianych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań w przedmiotowym zakresie. Wnioski o zmianę zostały złożone do Urzędu Miejskiego w Trzcielu w wymaganym terminie, tj. nie później niż do 31 października 2017 r. Wnioski zawierały wszystkie elementy wymagane *Ustawą o funduszu sołeckim*. Zmiany w przedmiotowym zakresie zostały wprowadzone do budżetu Gminy Trzciel Uchwałą Rady Miejskiej nr XXXIV/259/2017 z dnia 23 listopada 2017 r. Szczegółowy wykaz zmian znajduje się w aktach kontroli.

IV. WYDATKOWANIE ŚRODKÓW FUNDUSZU SOŁECKIEGO W 2017 ROKU

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

Na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Trzcielu na koncie 130 ustalono, że wydatki poniesione w 2017 r. w ramach funduszu sołeckiego wyniosły 163.959,86 zł i stanowiły 89,28% środków, o które wnioskowały sołectwa. Szczegóły w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela 3. Wykorzystanie środków z funduszu sołeckiego w 2017 r.

Lp.	Nazwa sołectwa	kwota wnioskowana przez sołectwo	kwota wydatkowana	kwota niewykorzystana	% wydatkowania środków funduszu sołeckiego
1.	Brójce	29 333,00 zł	29 267,79 zł	65,21 zł	99,78%
2.	Chociszewo	18 773,00 zł	18 524,96 zł	248,04 zł	98,68%
3.	Jasieniec	17 218,00 zł	0,00 zł	17 218,00 zł	0,00%
4.	Lutol Mokry	12 290,00 zł	12 206,26 zł	83,74 zł	99,32%
5.	Lutol Suchy	19 125,00 zł	19 110,03 zł	14,97 zł	99,92%
6.	Łagowiec	11 557,00 zł	11 555,10 zł	1,90 zł	99,98%
7.	Panowice	10 442,00 zł	10 439,08 zł	2,92 zł	99,97%
8.	Rybojady	9 826,00 zł	9 820,88 zł	5,12 zł	99,95%
9.	Siercz	14 256,00 zł	13 063,89 zł	1 192,11 zł	91,64%
10.	Sierczynek	12 642,00 zł	12 641,75 zł	0,25 zł	99,99%
11.	Stary Dwór	15 634,00 zł	15 330,12 zł	303,88 zł	98,06%
12.	Świdwowiec	12 554,00 zł	12 000,00 zł	554,00 zł	95,59%
Razem:		183 650,00 zł	163 959,86 zł	19 690,14 zł	89,28%

Zespół kontrolny dokonał analizy struktury wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego. Dane w tym zakresie przedstawiono poniżej:

Wydatki majątkowe – na łączną kwotę 73.845,72 zł:

- Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01008 – Melioracje wodne, §6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 3.242,60 zł,
- Dział 600 – Transport i łączność, rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne, §6050 wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 9.916,26 zł,
- Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90095 – Pozostała działalność, §6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 18.806,36 zł, §6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – 6.027,00 zł,
- Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby, §6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 13.000,00 zł, §6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – 12.853,50 zł,
- Dział 926 – Kultura fizyczna, rozdział 92601 – Obiekty sportowe, §6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 10.000,00 zł.

Wydatki bieżące na łączną kwotę 90.114,14 zł:

- Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01008 – Melioracje wodne, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 999,25 zł,
- Dział 600 – Transport i łączność, rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 21.400,00 zł, §4270 – zakup usług remontowych – 2.500,00 zł,
- Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75412 – Ochotnicze straże pożarne, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 3.000,00 zł,
- Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90004 – Utrzymanie zieleni w miastach i gminach, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 2.325,36 zł, §4300 – zakup usług pozostałych – 1.500,00 zł,
- Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90095 – Pozostała działalność, §4170 – Wynagrodzenia bezosobowe – 3.000,00 zł, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 1.260,87 zł,
- Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 15.296,26 zł, §4270 – zakup usług remontowych – 866,00 zł, §4300 – zakup usług pozostałych – 1.968,00 zł,
- Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92195 – Pozostała działalność, §4170 – Wynagrodzenia bezosobowe – 1.500,00 zł, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 17.455,80 zł, §4300 – zakup usług pozostałych – 8.130,00 zł,
- Dział 926 – Kultura fizyczna, rozdział 92601 – Obiekty sportowe, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 7.912,60 zł, §4260 – zakup energii – 1.000,00 zł.

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby Zespół kontrolny dokonał szczegółowej analizy wydatkowania środków z funduszu sołectkiego w 2017 r. na podstawie wniosków złożonych przez dwa sołectwa, tj. Brójce oraz Lutol Suchy. Szczegóły opisano poniżej.

4.1 Sołectwo Brójce

Wysokość środków przeznaczona do wykorzystania z funduszu sołectkiego przez Sołectwo Brójce w 2017 r. wynosiła 29.333,00 zł. Sołectwo złożyło wniosek podpisany przez Sołtysa wsi i Przewodniczącego Zebrania Panią Agnieszkę Czapłon w dniu 13 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 Brójce w sprawie podziału Funduszu Sołectkiego na 2017 rok, które odbyło się w dniu 13 września 2016 r.,
- uchwałę nr 2/2016 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Brójce z dnia 13 września 2016 r., w sprawie zatwierdzenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołectkiego na 2017 rok,
- listę uczestników Zebrania Wiejskiego Sołectwa Brójce z dnia 13 września 2016 r. podpisaną przez 18 osób.

Z protokołu Zebrania Wiejskiego wynika, że mieszkańcy sołectwa uczestniczący w zebraniu zaopiniowali pozytywnie propozycję Przewodniczącej Zebrania dot. podziału środków z funduszu sołectkiego na 2017 r.

We wniosku zgłoszono następujące przedsięwzięcia:

1. Doposażenie boiska sportowego o wartości 5.000,00 zł.
2. Organizowanie imprez kulturalno-rekreacyjno-sportowych o wartości 6.500,00 zł.
3. Utrzymanie zieleni zakup usług polegających na przystrzyżeniu żywopłotu na rynku w Brójcach przez specjalistyczną firmę o wartości 1.500,00 zł.
4. Zagospodarowanie przestrzeni sołectwa poprzez zatrudnienie na pięć miesięcy pracownika interwencyjnego – wynagrodzenie bezosobowe o wartości 3.000,00 zł.
5. Utrzymanie zieleni poprzez zakup materiałów np. paliwo, krzewy o wartości 2.333,00 zł.
6. Doposażenie Sali wiejskiej o wartości 2.000,00 zł.
7. Wybudowanie wiaty biesiadnej na placu za Salą wiejską – zakup materiałów o wartości 9.000,00 zł

W trakcie 2017 roku mieszkańcy sołectwa Brójce dokonali dwóch zmian zakresu zaplanowanych przedsięwzięć polegających na przeniesieniu środków pomiędzy ww. zadaniami w następującym zakresie:

- zmniejszenie kosztów realizacji zadania pn. „organizowanie imprez kulturalno-rekreacyjno-sportowych” o 1.000,00 zł i jednocześnie zwiększenie o tę wartość zadania pn. „wybudowanie wiaty biesiadnej na placu za Salą Wiejską – zakup materiałów” (wpływ wniosku o zmianę 22.06.2017 r. na podstawie uchwały zebrania wiejskiego z dnia 08.06.2017 r. przyjętej jednogłośnie przez 27 uczestników zebrania,
- zmniejszenie kosztów realizacji zadania pn. „organizowanie imprez kulturalno-rekreacyjno-sportowych” o 800,00 zł i jednocześnie zwiększenie o tę wartość zadania pn. „Doposażenie Sali

wiejskiej” (wpływ wniosku o zmianę 28.09.2017 r. na podstawie uchwały zebrania wiejskiego z dnia 22.09.2017 przyjętej jednogłośnie przez 20 uczestników zebrania).

Po dokonanych zmianach planowane przedsięwzięcia uzyskały następujące wartości:

1. Doposażenie boiska sportowego o wartości 5.000,00 zł.
2. Organizowanie imprez kulturalno-rekreacyjno-sportowych o wartości 4.700,00 zł.
3. Utrzymanie zieleni zakup usług polegających na przyszczyżeniu żywopłotu na rynku w Brójcach przez specjalistyczną firmę o wartości 1.500,00 zł.
4. Zagospodarowanie przestrzeni sołectwa poprzez zatrudnienie na pięć miesięcy pracownika interwencyjnego – wynagrodzenie bezosobowe o wartości 3.000,00 zł.
5. Utrzymanie zieleni poprzez zakup materiałów np. paliwo, krzewy o wartości 2.333,00 zł.
6. Doposażenie Sali wiejskiej o wartości 2.800,00 zł.
7. Wybudowanie wiaty biesiadnej na placu za Salą wiejską – zakup materiałów o wartości 10.000,00 zł.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wszystkie przedsięwzięcia wchodziły w zakres zadań własnych gminy i były zgodne ze Strategią Rozwoju Społeczno-Gospodarczego Gminy Trzciel na lata 2016-2023, 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 29.333,00 zł i była wyższa o 0,40 zł od kwoty należnej sołectwu i wykazanej w informacji do Wojewody Lubuskiego.

Zespół kontrolny dokonał szczegółowej analizy wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego przez Sołectwo Brójce. Ustalono, że Sołectwo wydatkowało środki w wysokości 29.267,79 zł, tj. 99,78% kwoty wnioskowanej. Wydatkowane środki nie przekroczyły limitu kwoty wyliczonej przez Miasto i Gminę i wnioskowanej przez Sołectwo. Zespół kontrolny dokonał analizy struktury wydatków poniesionych przez Sołectwo. Dane w tym zakresie przedstawia poniższa tabela:

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota wydatku
900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska			6 825,36 zł
	90004	Utrzymanie zieleni w miastach i gminach	3 825,36 zł
		421 Zakup materiałów i wyposażenia	2 325,36 zł
		430 Zakup usług pozostałych	1 500,00 zł
	90095	Pozostała działalność	3 000,00 zł
		417 Wynagrodzenia bezosobowe	3 000,00 zł
921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego			17 471,08 zł
	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	12 799,54 zł
		421 Zakup materiałów i wyposażenia	2 799,54 zł
		605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	10 000,00 zł
	92195	Pozostała działalność	4 671,54
		421 Zakup materiałów i wyposażenia	3 471,54 zł

	430 Zakup usług pozostałych	1 200,00 zł
926 Kultura fizyczna		4 971,35 zł
	92601 Obiekty sportowe	4 971,35 zł
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	3 971,35 zł
	426 Zakup energii	1 000,00 zł
SUMA		29 267,79 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:

- wykonanie dokumentacji technicznej na budowę trzech wiat biesiadnych na terenie świetlicy wiejskiej w Brójcach, zgodnie z umową z dnia 21.07.2017 r. zawartą z Lubuskim Centrum Budownictwa Pasywnego o wartości 10.000,00 zł, na podstawie faktury nr 10/12/2017 z dnia 19.12.2017 r.,
- usługę ogrodniczą o wartości 1.500,00 zł, na podstawie faktury nr 77/2017/1 z dnia 08.05.2017 r. z przeznaczeniem na utrzymanie zieleni w Brójcach – pielęgnację żywopłotu,
- obsługę konferansjerską i muzyczną z okazji Dnia Kobiet w Brójcach w dniu 04.03.2017 r. zgodnie ze zleceniem nr PG/05/2017 z dnia 27.02.2017 r. na podstawie faktury nr 00001/03/2017 z dnia 04.03.2017 r.

Sołectwo Lutol Suchy

Wniosek o przyznanie środków z funduszu sołectkiego na 2017 r. został złożony do Burmistrza Trzciela w dniu 30 września 2016 r., tj. w ustawowym terminie. Wniosek został podpisany przez sołtysa wsi Pana Jarosława Hassa. Do wniosku załączono:

- protokół nr 06/2016 z Zebrania Wiejskiego Sołectwa Lutol Suchy, które odbyło się w dniu 29 września 2016 r.,
- uchwałę nr 2/2016 Zebrania Wiejskiego w Lutolu Suchym z dnia 29 września 2016 r., w sprawie zatwierdzenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołectkiego,
- listę obecności na Zebraniu Wiejskim z dnia 29 września 2016 r., podpisaną przez 15 osób.

W Uchwale Zebrania Wiejskiego wskazano, że za przyjęciem przedmiotowej uchwały głosowało 15 uczestników zebrania. Żaden uczestnik nie zgłosił sprzeciwu ani nie wstrzymał się od głosu. We wniosku zgłoszono do realizacji następujące przedsięwzięcia:

1. Upowszechnianie kultury i tradycji – organizowanie imprez kulturalno–rekreacyjnych – zakup materiałów - 2.000,00 zł.
2. Upowszechnianie kultury i tradycji – organizowanie imprez kulturalno–rekreacyjnych – zakup usług – 2.325,00 zł.
3. Zakup sprzętu fitness na wyposażenie sali wiejskiej - 14.800,00 zł.

Wartość przedsięwzięć planowanych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego na 2017 r. wyniosła 19.125,00 zł i była o 0,14 zł wyższa od kwoty należnej sołectwu i wykazanej w informacji do Wojewody Lubuskiego.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wszystkie przedsięwzięcia wchodziły w zakres zadań własnych gminy i były zgodne ze Strategią Rozwoju Społeczno-Gospodarczego Gminy Trzciel na lata 2016 - 2023, spełniając tym samym warunki określone w art. 2 ust. 6 *Ustawy o funduszu sołeckim*.

W trakcie roku budżetowego Sołectwo Lutol Suchy nie wносиło do Burmistrza Trzciela o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu wskazanych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego na 2017 r., o których mowa w art. 7 *Ustawy o funduszu sołeckim*. Burmistrz Trzciela dokonał jedynie przesunięcia środków pomiędzy paragrafami wydatków w ramach działu 921 - Upoważnienie Burmistrza na podstawie §13 pkt 4 Uchwały budżetowej Gminy Trzciel na 2017 r., tj.:

- rozdz. 92109 – zmniejszenie środków o 1.946,00 zł w § 6060 i przesunięcie środków w wysokości 1.080,00 zł na §4210 i w wysokości 866,00 zł na §4270 – Zarządzenie Burmistrza Trzciela nr 258/2017 z dn. 20.10.2017 r.,
- rozdz. 92195 – zwiększenie środków o 775,00 zł w §4210 oraz zmniejszenie środków o 775,00 zł w § 4300 – Zarządzenie Burmistrza Trzciela nr 260/2017 z dn. 30.10.2017 r.

Zespół kontrolny dokonał szczegółowej analizy wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego przez Sołectwo Lutol Suchy. Ustalono, że Sołectwo wydatkowało środki w wysokości 19.110,03 zł, tj. 99,92% kwoty wnioskowanej. Wydatkowane środki nie przekroczyły limitu kwoty przypadającej i wnioskowanej. Zespół kontrolny dokonał analizy struktury wydatków poniesionych przez Sołectwo. Dane w tym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Tabela 5. Sołectwo Lutol Suchy – struktura wydatków z funduszu sołeckiego w 2017 r.

Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota wydatku
921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego			19 110,03 zł
	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	14 799,50 zł
		421 Zakup materiałów i wyposażenia	1 080,00 zł
		427 Zakup usług remontowych	866,00 zł
		606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	12 853,50 zł
	92195	Pozostała działalność	4 310,53 zł
		421 Zakup materiałów i wyposażenia	2 770,53 zł
		430 Zakup usług pozostałych	1 540,00 zł
SUMA			19 110,03 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 sprzętu fitness na wyposażenie sali wiejskiej w Lutolu Suchym zgodnie z zleceniem Gminy Trzciel nr PG/15/2017 z dnia 08.06.2017 r., na podstawie faktury nr 272017 z dnia 07.07.2017 r. na kwotę 12.853,50 zł,
- zakup 10 sztuk płyt puzzel fit do sali wiejskiej w Lutolu Suchym zgodnie z zleceniem Gminy Trzciel nr PG/24/2017 z dnia 20.10.2017 r., na podstawie faktury nr FV/152/17 z dnia 23.10.2017 r. na kwotę 1.080,00 zł,
- wynajmem dmuchańca w związku z organizacją Dnia Dziecka, na podstawie faktury nr FA 07/06/2017 z dnia 25.06.2017 r. na kwotę 900,00 zł.

Podsumowując Zespół kontrolny ustalił, że wydatki poniesione przez sołectwa: Brójce i Lutol Suchy zostały dokonane w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, za wyjątkiem wydatków z tytułu zakupu energii elektrycznej na boisko w Brójcach, których dokonano na podstawie art. 39 w trybie przetargu nieograniczonego oraz art. 67 ust. 1 pkt 1a w trybie z tzw. „wolnej ręki”. Skontrolowane faktury nie przekroczyły równowartości kwoty 15.000,00 euro. Zgodnie z Regulaminem wewnętrznym *określającym zasady udzielania zamówień publicznych nie przekraczających równowartości 30 000 euro Miasto i Gmina Trzciel* przy ponoszeniu wydatków stosowała zasadę racjonalizacji wydatkowania środków publicznych w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów, wraz z ich dokumentowaniem. Skontrolowane dowody księgowe sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Wszystkie zobowiązania wynikające z faktur zostały uregulowane do dnia 31 grudnia 2017 r. oraz prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej wraz z zastosowaniem odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

W dniu 28 maja 2018 r. Burmistrz Miasta i Gminy Trzciel przedłożył do Wojewody Lubuskiego wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2017 r. wraz z *Zestawieniem wnioskowanych kwot zwrotu dla gminy części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w 2017 r.* Wniosek został pozytywnie zweryfikowany pod względem formalnym i rachunkowym przez odpowiedniego merytorycznie pracownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami LUW. We wniosku wskazano następujące dane:

- część A – kwota bazowa (kb) – 2.933,26 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. – 163.959,86 zł,
- część D - wysokość zwrotu – 34,954 %,
- część E - kwota zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego – 57.310,53 zł.

Zespół Kontrolny dokonał weryfikacji informacji zawartych we wniosku o zwrot części wydatków z Funduszu Sołeckiego. Potwierdzono prawidłowość wyliczenia kwoty bazowej (szczegóły omówiono w pkt II niniejszego wystąpienia pokontrolnego) oraz kwoty bazowej w kraju, która jest zgodna z kwotą określoną przez Ministra Finansów na 2017 r.

Na podstawie ewidencji księgowej i Sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Miasta i Gminy Trzciel (kol. nr 10) potwierdzono wysokość dochodów wykonanych w 2017 r. na poziomie 163.959,86 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 57.310,53 zł.

W *Zestawieniu* załączonym do Wniosku o zwrot prawidłowo dokonano podziału wnioskowanej kwoty zwrotu na zadania bieżące w wysokości 31.498,50 zł oraz zadania majątkowe w wysokości 25.812,03 zł.

Dotacja na postępowanie w sprawie zwrotu części wydatków poniesionych w 2017 r. została przekazana przez LUW na rachunek UM w Trzcielu 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* – 31.498,50 zł,
- § 6330 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin* – 25.812,03 zł.

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenie:

- w informacji przekazanej do sołectw oraz w uchwale budżetowej na 2017 r., wyliczone przez Miasto i Gminę Trzciel kwoty środków funduszu sołeckiego zostały zaokrąglone do pełnych złotych. W wyniku zaokrągleń do pełnych złotych, łączna kwota funduszu sołeckiego na 2017 r. jest niższa o 1,17 zł od kwoty pierwotnie wyliczonej przez Gminę oraz w informacji przekazanej Wojewodzie Lubuskiemu w dniu 22 lipca 2016 r. (szczegółowe ustalenia zawarto w części III wystąpienia pokontrolnego).

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienie są: Pan Jarosław Kaczmarek – Burmistrz Trzciela oraz Pani Renata Kopeć – Skarbnik Gminy.

Celem uniknięcia w przyszłości uchybienia działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zalecam zachowywanie spójności wyliczonych kwot środków funduszu sołeckiego przypadających na poszczególne sołectwa pomiędzy informacją przekazywaną Wojewodzie Lubuskiemu a informacją do sołectw i uchwałą budżetową.

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