

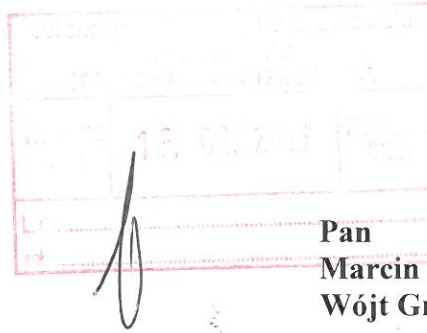


2016 02. 08

Poznań, .....

**WOJEWODA WIELKOPOLSKI**

IR-VIII.431.30.2015.10

Za dowodem  
doręczenia**Pan  
Marcin Filoda  
Wójt Gminy Lubasz****WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) przeprowadzono w dniach 4-6.11.2015 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Lubasz w zakresie realizacji dotacji celowej na częściowy zwrot wydatków poniesionych w ramach funduszu sołectkiego w okresie od 1 stycznia 2011 do 31 sierpnia 2014 r. dla realizacji funduszu sołectkiego w 2013 r.

Kontrolę przeprowadzili kontrolerzy Wydziału Infrastruktury i Rolnictwa Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu:

Jolanta Ławniczak – starszy specjalista – kierownik zespołu kontrolującego

Hubert Osowicz – starszy specjalista

na podstawie upoważnienia nr KN-II.0030.667.2015.1 z dnia 28 października 2015 r.

W oparciu o art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne obejmujące treść projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 10 grudnia 2015 r. oraz stanowisko kierownika komórki do spraw kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu z dnia 11 stycznia 2016 r. na wniesione przez Pana Wójta zastrzeżenia z dnia 15 grudnia 2015 r.

Pomimo stwierdzenia jednej nieprawidłowości i jednego uchybienia oceniono pozytywnie działanie jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą.

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli.

Terytorium gminy Lubasz obejmuje 15 sołectw: Antoniewo, Bzowo – Goraj, Dębe, Jędrzejewo, Kamionka, Klempicz, Krucz, Kruteczek, Lubasz, Miłkowo, Nowina, Prusinowo, Sławno, Sokołowo oraz Stajkowo.

Liczba stałych mieszkańców poszczególnych sołectw Gminy na dzień 30 czerwca 2012 r. wynosiła: Antoniewo – 153, Bzowo – Goraj – 451, Dębe – 587, Jędrzejewo – 336, Kamionka – 311, Klempicz – 99, Krucz – 421, Kruteczek – 118, Lubasz – 2917, Miłkowo – 493, Nowina – 137, Prusinowo – 204, Sławno – 323, Sokołowo – 243, Stajkowo – 504.

Rada Gminy Lubasz Uchwałą Nr XIV/137/12 z dnia 27 lutego 2012 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie środków funduszu sołectkiego w budżecie na 2013 r. zgodnie z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołectkim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.), dalej: „ustawa o funduszu sołectkim”. Uchwałę podjęto w obowiązującym terminie.

Kontrola wykazała, iż przedmiotowa uchwała została przedłożona do Regionalnej Izby Obrachunkowej, obejmującej swym nadzorem Gminę Lubasz w terminie, co było zgodne z art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.).

Wielkość funduszu sołectkiego określona w załączniku nr 11 do Uchwały Nr XIX/217/13 Rady Gminy Lubasz z dnia 31 stycznia 2013 r. w sprawie budżetu Gminy Lubasz na rok 2013 wynosiła łącznie 220 895,00 zł i została określona zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołectkim.

Wykonane dochody bieżące Gminy Lubasz za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata, czyli na dzień 31 grudnia 2011 r. wyniosły 19 953 446,33 zł.

Kontrola wykazała, że kwota bazowa dla Gminy obliczona jako iloraz wykonanych dochodów bieżących (19 953 446,33 zł) oraz liczby mieszkańców Gminy zamieszkałych na dzień 31 grudnia 2011 r., ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (7 389 osób) – wynosiła 2 700,43 zł i została ustalona przez Gminę prawidłowo.

Szczegółową kontrolą objęto wnioski oraz dokumentację księgową związaną z dokonanymi wydatkami z funduszu sołectkiego dla wybranych losowo następujących 5 sołectw: Dębe, Klempicz, Lubasz, Prusinowo oraz Stajkowo.

Wójt Gminy Lubasz przekazał sołtysom informacje o wysokości wyliczonych przez Gminę środków funduszu sołectkiego przypadających na sołectwa – dotrzymując terminu określonego w art. 2 ust. 2 ustawy o funduszu sołectkim. Informacja ta była weryfikowana z uwagi na ogłoszenie przez Główny Urząd Statystyczny liczby ludności na dzień 31 grudnia 2011 r., będącą jedną ze składowych przy obliczaniu wysokości środków przypadających na dane sołectwo.

Wnioski o przyznanie środków funduszu sołectkiego na 2013 r. złożyły wszystkie 15 sołectw w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy tj. w terminie określonym w art. 4 ust. 4 ustawy o funduszu sołectkim. Wnioski te zostały uchwalone przez zebrania wiejskie zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o funduszu sołectkim, a ponadto spełniały warunki

określone w art. 4 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim, który stanowi że: „wniosek powinien zawierać wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji (...) wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem”.

W ocenie kontrolujących nazwy przedsięwzięć są zbyt ogólnikowe, co spowodowało problem z zachowaniem zgodności między wnioskiem a poniesionymi wydatkami. Natomiast uzasadnienia do przedsięwzięć określonych w skontrolowanych wnioskach, przewidzianych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego w 2013 r. zawierają szeroki opis sposobu realizacji, jednak brak jest informacji o celu (efekcie), jaki ma być uzyskany w wyniku jego realizacji.

W toku kontroli ustalono, że w przypadku sołectw Dębe oraz Lubasz dokonano zmian wniosków w roku budżetowym 2013. Zmiany przedsięwzięć zgłoszonych przez mieszkańców zgodnie z ustawą, poprzez złożenie nowego wniosku w trakcie roku budżetowego są niedopuszczalne, ponieważ nie przewidywała ich ustawa o funduszu sołeckim. W przypadku zmiany wniosku w trakcie roku budżetowego wydatki ponoszone w następstwie zmian nie są już wydatkami poniesionymi w ramach funduszu sołeckiego, gdyż ich przeznaczenie nie wynika z pierwotnych wniosków sołectw, złożonych w trybie ustawy o funduszu sołeckim. Na podstawie analizy treści wniosków oraz dokumentów związanych z dokonanymi wydatkami z funduszu sołeckiego w sołectwach objętych kontrolą ustalono, że w przypadku sołectw Dębe oraz Lubasz dokonano wydatków niezgodnie z przeznaczeniem, a mianowicie:

- przedsięwzięcie określone w pierwotnym wniosku sołectwa Dębe to: „Razem przez stulecia – dziedzictwo, kultura i tradycja wsi Dębe – spotkania w świetlicy” uchwalone uchwałą nr 1/2012 Zebrania Wiejskiego wsi Dębe z dnia 25 września 2012 r. w sprawie wniosku o przyznanie środków z funduszu sołeckiego na 2013 rok. W ramach przedsięwzięcia zaplanowano koszty na zakup węgla, opłaty za energię elektryczną, zakup kwiatów dla seniorów z okazji Dnia Babci i Dziadka, zakup nagród na loterię oraz wynagrodzenie opiekuna projektu. Natomiast faktura VAT FAS/426/2013 z dnia 30.12.2013 przedstawia zakup naczyń z podgrzewaczami jako zadanie „Doposażenie świetlicy – zakup sprzętu kuchennego” określonego w Uchwale nr 4/2013 zebrania wiejskiego wsi Dębe **z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zmiany** uchwały nr 1/2012 Zebrania Wiejskiego wsi Dębe z dnia 25 września 2012 r. w sprawie wniosku o przyznanie środków z funduszu sołeckiego na 2013 rok. A więc koszt zakupu ww. przedmiotów na kwotę 1 188,00 zł, z czego refundacji podlegała kwota 965,85 zł, nie stanowi wydatków w ramach funduszu sołeckiego.
- przedsięwzięcie określone w pierwotnym wniosku sołectwa Lubasz to: „Wspieranie aktywności społecznej, kultywowanie tradycji i więzi międzypokoleniowej na rzecz integracji mieszkańców sołectwa Lubasz” uchwalone uchwałą nr 2/2012 Zebrania

Wiejskiego Sołectwa Lubasz z dnia 24 września 2012 r. w sprawie wniosku o przyznanie środków z funduszu sołectkiego na 2013 rok. W ramach przedsięwzięcia przewidziano zadania: wykonanie wieńca dożynkowego dla sołectwa Lubasz, na coroczne dożynki gminne, wynajem zamku powietrznego na organizację wiejskich imprez dziecięcych i młodzieżowych, zakup materiałów, upominków i nagród na wiejskie imprezy dziecięce i młodzieżowe oraz zakup materiałów biurowych, dekoracyjnych, technicznych na organizację zebrań wiejskich i spotkań integracyjnych mieszkańców sołectwa Lubasz. Natomiast faktura VAT nr 283/13/VAT z dnia 16.10.2013 przedstawia zakup naczyń jako zadanie „Zakup artykułów gospodarstwa domowego (naczyni)”, określonego w Uchwale nr 4/2013 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Lubasz z dnia 25 września 2013 roku w sprawie zmiany Uchwały nr 1/2013 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Lubasz z dnia 11 lutego 2013 r. w sprawie zmiany wniosku o przyznanie środków z funduszu sołectkiego na 2013 rok. A więc koszt zakupu ww. przedmiotów na kwotę 1 629,00 zł nie stanowi wydatków w ramach funduszu sołectkiego.

W związku z powyższym Gmina Lubasz otrzymała z budżetu państwa zwrot w formie dotacji celowej części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego w 2013 r. zawyżony o **518,97 zł**  $((965,85 \text{ zł} + 1 629,00 \text{ zł}) \times 20\% = 518,97 \text{ zł})$  i w konsekwencji wykorzystwała dotację z budżetu państwa niezgodnie z przeznaczeniem. Zwrot z budżetu państwa przekraczający 20% wykonanych wydatków w ramach funduszu sołectkiego narusza przepisy art. 2 ust. 5 ustawy o funduszu sołectkim w związku z przepisami art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 poz. 885).

W objętych kontrolą sołectwach skontrolowane dowody księgowe potwierdzają wydatkowanie środków na łączną kwotę **84 943,98 zł**, która stanowi 38,95 % łącznych wydatków wykonanych na dzień 31 grudnia 2013 r., z czego kwota **2 817,00 zł** nie stanowi wydatków poniesionymi w ramach funduszu sołectkiego.

Środki wydatkowano w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Tab. Wydatkowanie środków z podziałem na sołectwa.

Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota wydatków	Nazwa przedsięwzięcia
<b>Sołectwo Dębe</b>				
010	01008	4300	1 000,00	Wyczyszczenie rowu odwadniającego drogę w Dębe
921	92109	4170	2 820,00	Razem przez stulecia – dziedzictwo, kultura i tradycja wsi Dębe – spotkania w świetlicy
		4210	1 746,41	
		4260	2 732,79	
		4210	1 485,07	
	92109	4300	11 131,50	Zagospodarowanie placu przed świetlicą wiejską

Sołectwo Klempicz					
600	60016	4210	1 429,51	Dalej nie znaczy dłużej – remont drogi do leśniczówki	
		4300	1 725,00		
900	90004	4170	500,00	Zielona wizytówka	
		4210	240,00		
921	92109	4300	3 334,73	Świetlica wiejska nasze miejsce spotkań	
	92195	4210	492,61	Dorośli dzieciom	
Sołectwo Lubasz					
600	60095	6050	22 699,65	Modernizacja infrastruktury drogowej, parkingowej na terenie sołectwa Lubasz	
921	92195	4170	500,00	Wspieranie aktywności społecznej, kultywowanie tradycji i więzi międzypokoleniowej na rzecz integracji mieszkańców sołectwa Lubasz	
		4210	3 749,73		
Sołectwo Prusinowo					
900	90004	4210	300,00	Poprawa estetyki wsi – zagospodarowanie obejścia wokół świetlicy	
921	92109	4210	1 600,00	Remont świetlicy wiejskiej w Prusinowie jako element integracji mieszkańców	
		4260	1 810,00		
		4300	6 999,99		
	92195	4210	197,17	Wykonanie gabloty na ogłoszenia	
Sołectwo Stajkowo					
900	90004	4170	500,00	W zadbanym otoczeniu lepiej wypocznesz i miło spędzisz czas	
		4210	297,50		
921	92109	4170	200,00		
		4260	611,00		
		4300	16 541,32		
	92195	4170	200,00		
		4210	100,00		
		<b>Razem</b>	<b>84 943,98</b>		

Największą kwotę stanowiły wydatki poniesione w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego w kwocie 56 252,32 zł, co stanowiło 66,22 % poniesionych wydatków w sołectwach objętych kontrolą.

Objęte kontrolą dowody księgowe sprawdzone zostały pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez osoby upoważnione, a ponadto zawierały wszystkie elementy określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) i są zgodne z uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w kontrolowanej jednostce. Zobowiązania wynikające z faktur zostały uregulowane w roku 2013. Prawidłowo wskazano podziałki klasyfikacji budżetowej z jakich zostały poniesione wydatki.

Pismem z dnia 24 marca 2014 r. Wójt Gminy Lubasz przekazał Wojewodzie Wielkopolskiemu wniosek o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu

sołeckiego za rok 2013. Do wniosku dołączono Uchwałę Nr XIV/137/12 z dnia 27 lutego 2012 r. Rady Gminy Lubasz w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy na 2013 rok środków stanowiących fundusz sołecki, sprawozdanie Rb 28S roczne Gminy Lubasz za 2013 r., liczbę mieszkańców gminy, dochody bieżące wykonane gminy za rok 2011 oraz zestawienie wydatków Gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za 2013 r. We wniosku wskazano:

- 1) kwotę wykonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego – 218 096,53 zł,
- 2) wysokość  $K_b$  – 2 700,43 zł,
- 3) kwotę zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego – 43 619,31 zł (z tego na wydatki bieżące – 41 740,31 zł oraz na wydatki inwestycyjne – 1 879,00 zł).

Ustalono, że wniosek wraz z załącznikami został złożony z zachowaniem terminu określonego w § 2 ust. 3 rozporządzenia w sprawie trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego (Dz. U. Nr 21, poz. 106). W wyniku kontroli stwierdzono, że Gmina otrzymała dotację, która przekraczała 20 % poniesionych w ramach funduszu wydatków o których mowa w art. 2 ust. 5 pkt. 1 ustawy o funduszu sołeckim.

Dotacja celowa przeznaczona na zwrot części wydatków Gminy Lubasz, wykonanych w ramach funduszu sołeckiego została przekazana przez dysponenta z części rezerwy celowej (cz. 83, poz. 51) w dziale 758 – Różne rozliczenia, rozdziale 75814 – Różne rozliczenia finansowe w wysokości **43 619,31 zł**, z tego:

§ 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) kwota **41 740,31 zł**,

§ 6330 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) kwota **1 879,00 zł**;

w dniu 25 sierpnia 2014 r. na rachunek bieżący Gminy.

Zgodnie z oświadczeniem z dnia 6 listopada 2015 r. Zastępcy Wójta Gminy Lubasz wydatki poniesione w ramach funduszu sołeckiego w 2013 r. nie zostały ponownie wykazane w innych rozliczeniach celem otrzymania dotacji lub refundacji z innych źródeł.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do książki kontroli pod poz. nr 4/2015.

Przedstawiając powyższe ustalenia wnoszę o:

- rzetelne weryfikowanie przyjmowanych wniosków pod kątem spełnienia warunków określonych w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. poz. 301),
- akceptacje wyłącznie wniosków zawierających w swoim uzasadnieniu jasno określony cel, który ma być osiągnięty w wyniku wydatkowania środków funduszu sołeckiego,

- przestrzeganie zapisów art. 7, ust. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. poz. 301) – ustawa z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.) nie przewidywała zmian we wnioskach składanych przez sołectwa zgodnie z art. 4, ust. 4.
- dokonanie zwrotu kwoty **518,97 zł** z tytułu wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem części dotacji celowej otrzymanej jako częściowy zwrot z budżetu państwa wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w 2013 r. wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych zgodnie z art. 169 ustawy o finansach publicznych w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego na rachunki bankowe Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu NBP O/O Poznań:
  - nr 98 1010 1469 0005 8913 9130 0000 – należność główna,
  - nr 17 1010 1469 0005 8922 3100 0000 – odsetki,

wraz ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż część dotacji celowej przyznanej na realizację zadania w dziale 758, rozdział 75814 stanowiła dotację **wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem** i wobec tego podlega zwrotowi na rachunek dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego na zasadach określonych przepisami art. 169 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisów art. 9 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Z uwagi na kwotę dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (518,97 zł) – zgodnie z przepisem art. 26 ww. ustawy - nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Jednocześnie oczekuję od Pana Wójta w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych.

  
 Wojewoda Wielkopolski  
 Zbigniew Hoffmann