

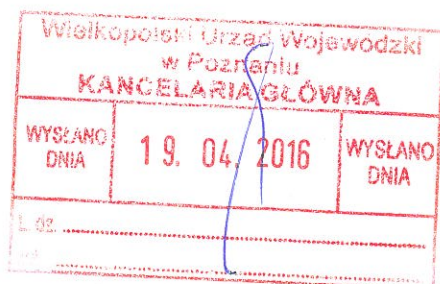


2016 04 14

Poznań, .....

**WOJEWODA WIELKOPOLSKI**

IR-VIII.431.5.2016.10



**Pan**  
**Stanisław Mannek**  
**Wójt Gminy Kwilcz**  
ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 23  
64 - 420 Kwilcz

**POLECONY****WYSTĄPIENIE POKONTROLNE***Za dowodem  
doreczenia*

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 1-2.03.2016 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Kwilcz w zakresie realizacji dotacji celowej na częściowy zwrot wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w okresie od 1 stycznia 2012 r. do 31 sierpnia 2015 r. dla realizacji funduszu sołeckiego w 2014 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.0030.120.2015.1 z dnia 19 lutego 2016 r.

W oparciu o art. 47 ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne obejmujące treść projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 21 marca 2016 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli:

W 2014 roku terytorium gminy Kwilcz obejmowało 16 sołectw: Augustowo, Chorzewo, Chudobczyce, Daleszynek, Kubowo, Kurnatowice, Kwilcz, Lubosz, Mechnacz, Miłostowo, Mościejewo, Niemierzewo, Prusim, Rozbitek, Upartowo oraz Wituchowo.

Liczba stałych mieszkańców poszczególnych sołectw Gminy na dzień 30 czerwca 2013 r. wynosiła: Augustowo – 70, Chorzewo – 109, Chudobczyce – 140, Daleszynek – 399, Kubowo – 96, Kurnatowice – 359, Kwilcz – 2 807, Lubosz – 818, Mechnacz – 206, Miłostowo – 173, Mościejewo – 280, Niemierzewo – 196, Prusim – 132, Rozbitek – 224, Upartowo – 138 oraz Wituchowo – 98.

Rada Gminy Kwilcz Uchwałą nr XXVIII/204/2013 z dnia 19 marca 2013 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie środków funduszu sołeckiego w budżecie na 2014 r. zgodnie z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.), dalej: „*ustawa o funduszu sołeckim*”. Uchwałę podjęto w obowiązującym terminie.

Kontrola wykazała, iż przedmiotowa uchwała została przedłożona do Regionalnej Izby Obrachunkowej, obejmującej swym nadzorem Gminę Kwilcz 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 sołeckiego określona w załączniku nr 8 do Uchwały nr XXXVII/290/2013 Rady Gminy Kwilcz z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2014 Gminy Kwilcz wynosiła łącznie 196 556,41 zł i została określona zgodnie z art. 2 ust. 1 *ustawy o funduszu sołeckim*.

Wykonane dochody bieżące Gminy Kwilcz za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata, czyli na dzień 31 grudnia 2012 r. wyniosły 16 844 264,19 zł.

Kontrola wykazała, że kwota bazowa dla Gminy obliczona jako iloraz wykonanych dochodów bieżących (16 844 264,19 zł) oraz liczby mieszkańców Gminy zamieszkałych na dzień 31 grudnia 2012 r., ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (6 273 osób) – wynosiła 2 685,20 zł i została ustalona przez Gminę prawidłowo.

Szczegółową kontrolą objęto wnioski oraz dokumentację księgową związaną z wykonanymi wydatkami z funduszu sołeckiego dla wybranych losowo następujących 5 sołectw: Daleszynek, Kwilcz, Miłostowo, Prusim oraz Wituchowo. Doboru próby do kontroli dokonano w oparciu o metodę statystyczną – losowanie proste systematyczne tzn. pierwszy wniosek do kontroli dobrano losowo, a każdy kolejny z zachowaniem interwału 3.

Wójt Gminy Kwilcz przekazał sołtysom informacje o wysokości wyliczonych przez Gminę środków funduszu sołeckiego przypadających na sołectwa – dotrzymując terminu określonego w art. 2 ust. 2 *ustawy o funduszu sołeckim*.

Wnioski o przyznanie środków funduszu sołeckiego na 2014 r. złożyły wszystkie 16 sołectw w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy tj. w terminie określonym w art. 4 ust. 4 *ustawy o funduszu sołeckim*. Wnioski te zostały uchwalone przez zebrania wiejskie zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim, a ponadto spełniały

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

W toku kontroli poproszono Wójta Gminy Kwilcz o wykazanie zasadności przyjęcia wniosku sołectwa Wituchowo, celem oceny spełnienia wymogu określonego w art. 1 ust. 3 *ustawy o funduszu soleckim*. Z uzyskanych od Wójta wyjaśnień oraz przedłożonej umowy użyczenia przyjęcie wniosku sołectwa Wituchowo uznaje się za zasadne.

W objętych kontrolą sołectwach skontrolowane dowody księgowe potwierdzają wydatkowanie środków na łączną kwotę **69 240,12 zł**, która stanowi 36,62 % łącznych wydatków wykonanych na dzień 31 grudnia 2014 r.

Środki wydatkowano w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Tab. Wydatkowanie środków z podziałem na sołectwa.

| Dział               | Rozdział | Paragraf | Kwota<br>wydatków | Nazwa przedsięwzięcia                                                                                         |
|---------------------|----------|----------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sołectwo Daleszynek |          |          |                   |                                                                                                               |
| 921                 | 92109    | 4210     | 750,00            | Doposażenie – zakup urządzeń na istniejący plac zabaw, ławek oraz pochłaniacza wilgoci do świetlicy wiejskiej |
| 926                 | 92601    | 4300     | 9 584,35          |                                                                                                               |
|                     |          |          | 5 500,00          | Wypożyczenie boiska sportowego – zakup piłko-chwytyw                                                          |
| Sołectwo Kwilcz     |          |          |                   |                                                                                                               |
| 926                 | 92601    | 4210     | 5 144,17          | Poprawa stanu infrastruktury technicznej w sołectwie Kwilcz                                                   |
|                     |          | 4300     | 21 700,00         |                                                                                                               |
| Sołectwo Miłostowo  |          |          |                   |                                                                                                               |
| 600                 | 60004    | 4210     | 1 670,00          | Poprawa estetyki wsi Miłostowo – remont przystanku                                                            |
| 921                 | 92109    | 4270     | 8 345,80          | Remont świetlicy wiejskiej w Miłostowie – etap II                                                             |
| Sołectwo Prusim     |          |          |                   |                                                                                                               |
| 921                 | 92109    | 4270     | 8 768,88          | Adaptacja lokalu na świetlice wiejską w Prusimiu – etap V                                                     |
| Sołectwo Wituchowo  |          |          |                   |                                                                                                               |
| 600                 | 60004    | 6050     | 5 500,00          | Budowa przystanku autobusowego                                                                                |
| 921                 | 92195    | 4210     | 2 276,92          | Upowszechnianie kultury i promocji mieszkańców Wituchowa                                                      |
| Razem               |          |          | 69 240,12         |                                                                                                               |

Największą kwotę stanowiły wydatki poniesione w dziale 926 – Kultura fizyczna w kwocie 41 928,52 zł, co stanowiło 60,56 % 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 2014. Prawdłowo wskazano podziałki klasyfikacji budżetowej z jakich zostały poniesione wydatki.

Pismem z dnia 27 maja 2014 r. Wójt Gminy Kwilcz przekazał Wojewodzie Wielkopolskiemu wniosek o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu

sołeckiego za rok 2014. Do wniosku dołączono Uchwałę nr XXVIII/204/2013 Rady Gminy Kwilcz z dnia 19 marca 2013 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy na 2014 rok środków stanowiących fundusz sołecki, sprawozdanie Rb-28S roczne Gminy Kwilcz za 2014 r., liczbę mieszkańców gminy, dochody bieżące wykonane gminy za rok 2012 oraz zestawienie wydatków Gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za 2014 r. We wniosku wskazano:

- kwotę wykonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego – 179 290,89 zł,
- wysokość  $K_b$  – 2 685,20 zł,
- kwotę zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego – 67 832,92 zł (z tego na wydatki bieżące – 51 115,03 zł oraz na wydatki inwestycyjne – 16 717,89 zł).

Kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. we wniosku została pomniejszona o kwotę 9 805,02 zł, celem uniknięcia podwójnego finansowania. Kwota ta dotyczy rozliczenia przez Gminę podatku VAT, który to został zwrócony przez Urząd Skarbowy na rzecz Gminy.

Ustalono, że wniosek wraz z załącznikami został złożony z zachowaniem terminu określonego w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 8 lipca 2014 r. w sprawie wzorów informacji przekazywanych przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) i wojewodę, trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego oraz wzoru wniosku o ten zwrot (Dz. U.2014, poz. 916). W wyniku tego Gmina otrzymała dotację, która stanowiła 37,834 % poniesionych w ramach funduszu wydatków o których mowa w art. 3 ust. 8 pkt. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołecim (Dz. U. z 2014, poz. 301 ze zm.) w nawiązaniu do pisma Ministra Administracji i Cyfryzacji (znak: DAP-WSUST.70117.2014/DZ) z dnia 13 listopada 2014 r w sprawie skorygowania wysokości zwrotu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w roku 2014.

Dotacja celowa przeznaczona na zwrot części wydatków Gminy Kwilcz, 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 **67 832,92 zł**, z tego:

§ 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) kwota **51 115,03 zł**,

§ 6330 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) kwota **16 717,89 zł**;

w dniu 28 sierpnia 2015 r. na rachunek bieżący Gminy.

Zgodnie z oświadczeniem z dnia 1 marca 2016 r. Wójta Gminy Kwilcz wydatki poniesione w ramach funduszu sołeckiego w 2014 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 2/2016.

W wyniku kontroli oceniono pozytywnie działania jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą.



Wojewoda Wielkopolski  
*Zbigniew Hoffmann*