



## WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 20 września 2022 r.

FB.III.431.7.2022.JZ

**Pan  
Adam Krupa  
Burmistrz Głubczyc  
ul. Niepodległości 14  
48-100 Głubczyce**

### Wystąpienie pokontrolne

- I. Dane identyfikacyjne kontroli.
  1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Miejski w Głubczycach, ul. Niepodległości 14, 48-100 Głubczyce (dalej: Urząd Miejski).
  2. Podstawa prawna podjęcia kontroli:
    - art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>1</sup>,
    - art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup>,
    - art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>,
  3. Zakres kontroli:
    - przedmiot kontroli: prawidłowość ustalenia kwoty dotacji stanowiącej zwrot części wydatków poniesionych w 2020 r. w ramach funduszu sołeckiego,
    - okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.
  4. Rodzaj kontroli: problemowa.
  5. Tryb kontroli: zwykły.
  6. Termin kontroli: od 15 do 28 lipca 2022 r.
  7. Skład zespołu kontrolnego:
    - Justyna Zatajska, starszy inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego- kierownik zespołu kontrolnego,
    - Agnieszka Pusz, inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
  8. Kierownik jednostki kontrolowanej:
    - Adam Krupa Burmistrz Głubczyc - stanowisko sprawuje od 20 listopada 2018 r. do nadal.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 135.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.

9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 3.

II. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Oceną objęto zagadnienia związane z prawidłowością ustalenia kwoty dotacji stanowiącej zwrot części wydatków poniesionych w 2020 r. w ramach funduszu sołeckiego. W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Gminy Głubczyce w kontrolowanym zakresie ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami.

Podstawą oceny pozytywnej było m.in.:

- prawidłowe ustalenie wysokości środków przypadających na dane sołectwo przez Burmistrza,
- terminowe złożenie wniosków przez sołtysów do Burmistrza, które zawierały oszacowanie kosztów wraz z uzasadnieniem,
- prawidłowe ustalenie przez Burmistrza kwoty dotacji stanowiącej zwrot części wydatków poniesionych w 2020 r. w ramach funduszu sołeckiego.

Natomiast stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in.:

- zmiany zakresu przedsięwzięć bez wniosku sołectwa,
- nieprawidłowej klasyfikacji wydatków,
- braku opisu merytorycznego na fakturach i rachunkach.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

1. Uwarunkowania organizacyjne kontrolowanej działalności mające związek z zakresem kontroli.

Zasady tworzenia i zwrotu części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego reguluje ustawa z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołecim<sup>4</sup> (dalej: ustawa), która wprowadziła jednolity system wsparcia inicjatyw lokalnych umożliwiającą realizację ważnych społecznie przedsięwzięć na terenie sołectwa. Fundusz sołecki to środki finansowe wyodrębnione w budżecie gminy, które są zagwarantowane dla sołectw na wykonanie zadań służących poprawie warunków ich życia. Mieszkańcy danego sołectwa (zebranie wiejskie) podejmują decyzję na co mają zostać wykorzystane ww. środki finansowe.

W wyniku uregulowań prawnych nastąpił znaczny wzrost aktywności społecznej i inicjatyw obywatelskich na terenach wiejskich.

Zgodnie z przepisami ustawy realizacja jednego funduszu sołeckiego (czyli: planowanie, realizacja, zwrot) trwa 3 lata.

Zgodnie ze statutem Gminy Głubczyce przyjętym uchwałą nr XXI/168/12 Rady Miejskiej w Głubczycach z 22 lutego 2012 r. na terenie Gminy funkcjonuje 45 niżej wymienionych jednostek pomocniczych - sołectw:

Bernacice	Klisino	Pielgrzymów
Bernacice Górne	Krasne Pole	Pietrowice
Biernatów	Królowe	Pomorzowice
Bogdańczowice	Krzyżowice	Pomorzowiczki
Braciszów	Kwiatoniów	Radynia
Chomiąża	Lenarcice	Równe
Chróstno	Lisiecice	Sławoszów
Ciermięcice	Lwowiany	Stara Wieś
Debrzyca	Mokre	Ściborzyce Małe
Dobieszów	Mokre-Kolonia	Tarnkowa
Gadzowice	Nowa Wieś Głubczycka	Widok
Głubczyce-Sady	Nowe Gołuszowice	Zawiszyce

<sup>4</sup> Dz. U. 2014 poz. 301 z późn. zm.

Gołuszowice	Nowe Sady	Zopowy
Grobniki	Nowy Rożnów	Zopowy- Osiedle
Kietlice	Opawica	Zubrzyce

Jednostki pomocnicze Gminy prowadzą gospodarkę finansową w ramach budżetu Gminy. Samodzielnie gospodarują środkami wydzielonymi do ich dyspozycji, przeznaczając te środki na realizację zadań spoczywających na tych jednostkach. Rada Miejska w Głubczycach corocznie uchwała załącznik do uchwały budżetowej, określający wydatki jednostek pomocniczych w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

Stwierdzono, że sprawy związane z realizacją funduszu sołectkiego oraz sprawozdawczością, zgodnie z zakresem obowiązków z 28 czerwca 2016 r. prowadził pracownik Wydziału Komunalno-Inwestycyjnego. Na podstawie Aneksu nr 2 z 29 marca 2019 roku do Zarządzenia nr 94/2011 Burmistrza Głubczyc z 15 lutego 2011 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów księgowych posiadał delegację do opisywania dokumentów księgowych pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym.

(Akta kontroli str. 1 - 6)

Zasady rachunkowości w Urzędzie Miejskim, w tym zakładowy plan kont, wprowadzono Zarządzeniem nr 10/K/17 Burmistrza Głubczyc z 28 grudnia 2017 r.<sup>5</sup> W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości spełniała wymagania art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>6</sup>.

Ustalono, że księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierają nazwę urządzenia księgowego i programu przetwarzania oraz oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i datę sporządzenia zapisu. Księga główna prowadzona jest z zachowaniem zasad podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową.

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego XXX.

## 2. Wyodrębnienie funduszu sołectkiego w budżecie Gminy.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy, Rada Miejska w Głubczycach Uchwałą nr XLVI/352/14 z dnia 26 marca 2014 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołectki. Uchwałę podjęto z zachowaniem terminu określonego w art. 2 ust. 2 ustawy, tj. do 31 marca poprzedzającego rok budżetowy, którego dotyczy i ma zastosowanie do kolejnych lat budżetowych następujących po roku, w którym została podjęta (art. 2 ust. 3 ustawy).

Ustalono, że Gmina dokonała wyliczenia wysokości kwoty bazowej oraz wysokości środków funduszu sołectkiego przypadających w 2020 r. na poszczególne sołectwa wg wzoru wskazanego w art. 3 ust. 1 ustawy.

Analiza dokumentów źródłowych, tj. sprawozdania Rb-NDS<sup>7</sup> za 2018 r. oraz liczby mieszkańców Gminy wg stanu na 31 grudnia 2018 r. Głównego Urzędu Statystycznego wykazała, że kwota bazowa dla Gminy w wysokości 4 016,01 zł została obliczona prawidłowo jako iloraz wykonanych dochodów bieżących (89 938 449,82 zł), o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczby mieszkańców Gminy (22 395) zamieszkałych według stanu na 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

(Akta kontroli str. 7 -14)

<sup>5</sup> Ostatnia zmiana do Zarządzenia z 1 października 2021 r.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2021 r., poz. 217.

<sup>7</sup> Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego.

Wyliczoną przez Gminę wysokość środków przypadających na poszczególne sołectwo przedstawia poniższa tabela.

L.p.	Nazwa sołectwa	Liczba mieszkańców sołectwa na 30.06.2019 r.	Wysokość środków przypadających na dane sołectwo (zł)
1.	Bernacice	86	11 485,79
2.	Bernacice Górne	110	12 449,63
3.	Biernatów	76	11 084,19
4.	Bogdanowice	533	29 437,35
5.	Braciszów	75	11 044,03
6.	Chomiąża	188	15 582,12
7.	Chróstno	101	12 088,19
8.	Ciermęcice	87	11 525,95
9.	Debrzyca	274	19 035,89
10.	Dobieszów	82	11 325,15
11.	Gadzowice	250	18 072,05
12.	Głubczyce Sady	421	24 939,42
13.	Gołuszowice	361	22 529,82
14.	Grobniki	660	34 537,69
15.	Kietlice	114	12 610,27
16.	Klisino	623	33 051,76
17.	Krasne Pole	175	15 060,04
18.	Królowe	201	16 104,20
19.	Krzyżowice	256	18 313,01
20.	Kwiatoniów	70	10 843,23
21.	Lenarcice	51	10 080,19
22.	Lisęcice	724	37 107,93
23.	Lwowiany	124	13 011,87
24.	Mokre	162	14 537,96
25.	Mokre-Kolonia	140	13 654,43
26.	Nowa Wieś Głubczycka	209	16 425,48
27.	Nowe Gołuszowice	338	21 606,13
28.	Nowe Sady	127	13 132,35
29.	Nowy Rożnów	135	13 453,63
30.	Opawica	100	12 048,03
31.	Pielgrzymów	57	10 321,15
32.	Pietrowice	156	14 297,00
33.	Pomorzowice	373	23 011,74
34.	Pomorzowiczki	72	10 923,55
35.	Radynia	152	14 136,36
36.	Równe	385	23 493,66
37.	Sławoszów	30	9 236,82
38.	Stara Wieś	18	8 754,90
39.	Ściborzyce Małe	255	18 272,85
40.	Tarnkowa	76	11 084,19
41.	Widok	203	16 184,52
42.	Zawiszyce	351	22 128,22
43.	Zopowy	231	17 309,00
44.	Zopowy Osiedle	145	13 855,23
45.	Zubrzyce	376	23 132,22
<b>Ogółem</b>		<b>9733</b>	<b>752 319,15</b>

W wyniku kontroli stwierdzono, że Zastępca Burmistrza Głubczyc w piśmie z 25 lipca 2019 r. znak KI.3025.9.2019.KM zachowując termin wskazany w art. 3 ust. 3

ustawy, przekazał Wojewodzie Opolskiemu informację o wysokości środków przypadających na dane sołectwo oraz kwoty bazowej na 2020 rok stanowiącej załącznik nr 1 do 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 sołectkiego oraz wzoru wniosku o ten zwrot<sup>8</sup>.

(Akta kontroli str. 15 - 22)

Ustalono, że Uchwałą nr XV/175/19 Rady Miejskiej w Głubczycach z 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 rok wyodrębniono w budżecie kwotę 743 106,00 zł, stanowiącą fundusz sołectki (załącznik nr 6 uchwały).

W wyniku porównania kwoty ogółem ujętej w:

- informacji przekazanej Wojewodzie Opolskiemu o wysokości funduszu sołectkiego (752 319,15 zł),
- załączniku nr 6 do ww. Uchwały (743 106,00 zł)

stwierdzono rozbieżność w wysokości 9 213,15 zł.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Burmistrz, podając: (...) *W piśmie skierowanym do Wojewody Opolskiego Kl.3025.9.2019.KM z 25 lipca 2019 r. dotyczącym informacji o wysokości środków przypadających na dane sołectwo została zawarta kwota 752 319,15 zł stanowiąca naliczenie dla 45 sołectw Gminy Głubczyce. Sołectwo Sławoszów nie złożyło stosownego wniosku, na podstawie, którego istniałaby możliwość zabezpieczenia kwoty 9 236,82 zł. w budżecie gminy na 2020 r. z przeznaczeniem na realizację funduszu sołectkiego w tej miejscowości. Przyczyną jest brak osoby pełniącej funkcję sołtysa w tym sołectwie.*

*Pozostała kwota w wysokości 23,67 zł stanowi różnicę pomiędzy kwotą naliczoną w w/w piśmie a kwotą zabezpieczoną w budżecie gminy na 2020 r., która została zaokrąglona do pełnych złotych w poszczególnych sołectwach. W związku z tym iż, w uchwale budżetowej Gminy Głubczyce plan dochodów jak i plan wydatków ustalany jest w kwotach w pełnych złotych.*

*Natomiast różnica w wysokości 0,04 zł pomiędzy kwotą zawartą w /w piśmie a kwotą zapisaną w planie wyodrębnionych środków finansowych na fundusz sołectki na 2020 rok jako „realizacja” tj. 743 082,37 zł wynika z zaokrągleń arkusza kalkulacyjnego oraz jw. nie złożenia wniosku przez sołectwo Sławoszów.*

*Zaokrąglenia nie wpłynęły na wydatki związane z realizacją funduszu sołectkiego, 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.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte przez kontrolujące.

(Akta kontroli str. 23 - 34)

Kontrola wykazała, że w 2020 r. wprowadzono wyodrębnione środki na realizację przedsięwzięć z funduszu sołectkiego na konto 980 pn. Plan finansowy wydatków budżetowych z zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej, tj. dział, rozdział, paragraf, a zmiany w planie dokonywano na bieżąco na podstawie Zarządzeń Burmistrza.

(Akta kontroli str. 35)

### 3. Wnioskowanie sołectw o środki z funduszu sołectkiego na 2020 r.

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka nie posiada opracowanej procedury postępowania merytorycznego i finansowego w zakresie funduszu sołectkiego. W tej sprawie wyjaśnienie złożył Burmistrz, podając: (...) *Urząd nie posiada procedury bezpośrednio dotyczącej funduszu sołectkiego. Fundusz sołectki Gminy Głubczyce realizowany jest na podstawie*

<sup>8</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1389

*Ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim, której zapisy nie nakładają obowiązku opracowania osobnych przepisów dotyczących realizacji przedmiotowego funduszu w danej jednostce.*

*Natomiast postępowanie finansowe odbywa się na zasadach przyjętej polityki rachunkowości, instrukcji obiegu dokumentów oraz nadrzędnych przepisów dotyczących rachunkowości i finansów publicznych*

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem, że brak odpowiednich wewnętrznych instrukcji w tym zakresie stwarza warunki do powstawania nieprawidłowości i uchybień, co skutkować może naruszeniem przepisów ustawy, a w rezultacie dyscypliny finansów publicznych.

Przepisy wewnętrzne w jednostkach sektora finansów publicznych stanowią jeden z elementów kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

(Akta kontroli str. 36)

Ustalono, że Burmistrz poinformował sołectwa o wysokości środków funduszu sołeckiego przypadających na 2020 rok w terminie określonym w art. 3 ust. 2 ustawy. Do pisma przewodniego załączone zostały wzory: wniosku, uchwały zebrania wiejskiego, protokołu z zebrania wiejskiego, listy obecności, ogłoszenia oraz informacji o terminie zebrania wiejskiego.

Kontrolujące potwierdziły, że 44 sołectwa (oprócz Sławoszowa, co zostało wyjaśnione w pkt 2 niniejszego dokumentu) złożyły wnioski o przyznanie środków z funduszu sołeckiego w ustawowym terminie, tj. do dnia 30 września 2019 r. Wnioski zawierały wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem, zgodnie z wytycznymi art. 5 ust. 3 ustawy. Dodatkowo jednostki załączyły protokoły i uchwały zebrań wiejskich wraz z listami obecności uczestników zebrań wiejskich.

Wszystkie złożone przez sołectwa w 2019 r. wnioski (44) zostały pozytywnie ocenione przez Gminę.

Na podstawie przedłożonej przez pracownika merytorycznego dokumentacji ustalono, że w trakcie roku budżetowego 7 sołectw, z zachowaniem terminu wynikającego z art. 7 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim, złożyło wnioski o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu przewidzianych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego.

Szczegółowe informacje w zakresie wniosków składanych przez sołectwa znajdują się w aktach kontroli.

(Akta kontroli str. 37)

#### 4. Wydatkowanie środków z funduszu sołeckiego w 2020 roku.

Wydatki sołectw w ramach funduszu sołeckiego realizowane były przez Gminę Głębczyce. Ewidencję analityczną wydatków prowadzono na koncie 130 pn. Rachunek bieżący - UM w podziale na poszczególne sołectwa z uwzględnieniem działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130 Urzędu Miejskiego ustalono, że wydatki poniesione w 2020 r. w ramach funduszu sołeckiego wyniosły 732 263,68 zł i stanowiły 98,54 % środków zaplanowanych środków. Kontrola wykazała, że z 44 sołectw jedno wykorzystało środki z funduszu sołeckiego w 100%, natomiast pozostałe w przedziale od 83,20 % do 99,99 %. Kwota niewykorzystanych środków mieściła się w zakresie od 0,16 zł do 3 865,31 zł. Szczegóły przedstawia poniższa tabela.

L.p.	Nazwa sołectwa	Kwota wnioskowana przez sołectwo (zł)	Kwota wydatkowana (zł)	Kwota niewykorzystana (zł)	Procent wykorzystania (%)
1	Bernacice	11 485,79	11 485,79	0,00	100,00
2	Bernacice Górne	12 449,63	12 119,63	330,00	97,35

L.p.	Nazwa sołectwa	Kwota wnioskowana przez sołectwo (zł)	Kwota wydatkowana (zł)	Kwota niewykorzystana (zł)	Procent wykorzystania (%)
3	Biernatów	11 084,19	10 400,00	684,19	93,83
4	Bogdanowice	29 437,35	29 428,68	8,67	99,97
5	Braciszów	11 044,03	10 809,80	234,23	97,88
6	Chomiąża	15 582,12	15 580,00	2,12	99,99
7	Chróstno	12 088,19	11 233,01	855,18	92,93
8	Ciermęcice	11 525,95	11 525,79	0,16	99,99
9	Debrzyca	19 035,89	18 945,91	89,98	99,53
10	Dobieszów	11 325,15	11 322,94	2,21	99,98
11	Gadzowice	18 072,05	18 062,65	9,40	99,95
12	Głubczyce Sady	24 939,42	24 932,63	6,79	99,97
13	Gołuszowice	22 529,82	22 474,08	55,74	99,75
14	Grobniki	34 537,69	34 533,42	4,27	99,99
15	Kietlice	12 610,27	12 257,40	352,87	97,20
16	Klisino	33 051,76	32 928,19	123,57	99,63
17	Krasne Pole	15 060,04	15 059,80	0,24	99,99
18	Królowe	16 104,20	14 728,51	1 375,69	91,46
19	Krzyżowice	18 313,01	18 123,49	189,52	98,97
20	Kwiatoniów	10 843,23	10 821,22	22,01	99,80
21	Lenarcice	10 080,19	9 948,86	131,33	98,70
22	Lisiecice	37 107,93	37 023,28	84,65	99,77
23	Lwopiany	13 011,87	12 999,00	12,87	99,90
24	Mokre	14 537,96	14 457,94	80,02	99,45
25	Mokre - Kolonia	13 654,43	13 638,44	15,99	99,88
26	Nowa Wieś Głubczycka	16 425,48	16 424,49	0,99	99,99
27	Nowe Gołuszowice	21 606,13	21 600,28	5,85	99,97
28	Nowe Sady	13 132,35	12 871,86	260,49	98,02
29	Nowy Rożnów	13 453,63	13 364,89	88,74	99,34
30	Opawica	12 048,03	11 963,71	84,32	99,30
31	Pielgrzymów	10 321,15	10 273,28	47,87	99,54
32	Pietrowice	14 297,00	14 269,32	27,68	99,81
33	Pomorzowice	23 011,74	19 146,43	3 865,31	83,20
34	Pomorzowiczki	10 923,55	10 898,26	25,29	99,77
35	Radynia	14 136,36	14 021,98	114,38	99,19
36	Równe	23 493,66	23 456,11	37,55	99,84
37	Stara Wieś	8 754,90	8 721,60	33,30	99,62
38	Ściborzycze Małe	18 272,85	18 262,53	10,32	99,94
39	Tarnkowa	11 084,19	10 488,90	595,29	94,63
40	Widok	16 184,52	15 995,11	189,41	98,83
41	Zawiszyce	22 128,22	21 900,08	228,14	98,97
42	Zopowy	17 309,00	17 287,35	21,65	99,87
43	Zopowy Osiedle	13 855,23	13 849,00	6,23	99,96
44	Zubrzyce	23 132,22	22 628,04	504,18	97,82
<b>RAZEM:</b>		<b>743 082,37</b>	<b>732 263,68</b>	<b>10 818,69</b>	<b>98,54</b>

(Akta kontroli str. 38)

Kontrolujące dokonały analizy wydatków poniesionych w ramach funduszu sołectkiego na podstawie sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego. Dane w tym zakresie przedstawiono poniżej:

1. wydatki majątkowe:

Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90004 – Utrzymanie zieleni w miastach i gminach,

- § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych - 22 000,00 zł,

## 2. wydatki bieżące:

- Dział 600 – Transport i łączność, rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne,
  - § 4210 zakup materiałów i wyposażenia - 1 259,55 zł,
  - § 4270 zakup usług remontowych - 233 278,42 zł,
- Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowe, rozdział 75412 – Ochotnicze straże pożarne,
  - § 4210 zakup materiałów i wyposażenia - 8 427,97 zł,
  - § 4270 zakup usług remontowych - 2 983,03 zł,
- Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90004 – Utrzymanie zieleni w miastach i gminach,
  - § 4210 zakup materiałów i wyposażenia - 11 378,50 zł,
  - § 4270 zakup usług remontowych - 20 269,50 zł,
- Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby,
  - § 4210 zakup materiałów i wyposażenia - 76 907,42 zł,
  - § 4270 zakup usług remontowych - 136 883,78 zł,
- Dział 926 – Kultura fizyczna, rozdział 92604 – Instytucje kultury fizycznej,
  - § 4210 zakup materiałów i wyposażenia - 117 026,27 zł,
  - § 4270 zakup usług remontowych - 101 849,24 zł.

(Akta kontroli str. 39 - 71)

Szczegółowej kontroli poddano dokumentację 3 sołectw: Bogdanowice, Grobniki oraz Dobieszów w zakresie wydatkowania środków funduszu sołectkiego w łącznej wysokości 75 285,04 zł, z tego Gmina otrzymała zwrot z budżetu państwa w kwocie 19 085,51 zł (75 285,04 zł\*25,351%= 19 085,51 zł).

### 4.1. Sołectwo Bogdanowice.

Wysokość środków przeznaczona do wykorzystania z funduszu sołectkiego przez sołectwo Bogdanowice w 2020 r. wynosiła 29 437,35 zł. Sołectwo 17 września 2019 r. złożyło wniosek podpisany przez Sołtysa wsi, który zawierał informację o planowanych do realizacji przedsięwzięciach wraz z uzasadnieniem ich wyboru oraz oszacowaniem kosztów ich realizacji. Do wniosku dołączono protokół z zebrania wiejskiego, uchwałę przyjmującą wniosek do realizacji na 2020 r., listę obecności oraz informację o terminie zebrania wiejskiego.

Z protokołu wynika, że mieszkańcy sołectwa uczestniczący w zebraniu uchwalili przyjęcie do realizacji zaproponowanego przez Sołtysa wniosku dot. wykorzystania środków w ramach funduszu sołectkiego, który następnie przekazano do Gminy z niżej podanym podziałem kwotowym:

1. Rewitalizacja wsi o wartości 12 000,00 zł.
2. Remont świetlicy wiejskiej w Bogdanowicach o wartości 5 000,00 zł.
3. Zakup i montaż klimatyzacji na świetlicy przy boisku sportowym o wartości 5 000,00 zł.
4. Remont ogrodzenia na boisku sportowym o wartości 2 437,35 zł.
5. Dofinansowanie organizacji CARITAS projektu „Młodzi Seniorom” o wartości 5 000,00 zł.

Ustalono, że sołectwo 29 września 2020 r złożyło do Gminy wniosek w sprawie zmiany przedsięwzięć lub ich zakresu, o którym mowa w art. 7 ustawy. Wniosek zawierał elementy zgodne z art. 5 ust. 3 ustawy oraz dołączono uchwałę zebrania wiejskiego i listę obecności członków zebrania. Zmiana polegała na zrezygnowaniu z realizacji przedsięwzięć pn.:



- Remont świetlicy wiejskiej w Bogdanowicach,
- Zakup i montaż klimatyzacji na świetlicy przy boisku sportowym,
- Dofinansowanie organizacji Caritas do projektu „Młodzi Seniorom”,

i wprowadzeniu nowych zadań pn.:

- Modernizacja instalacji c.o. na świetlicy wiejskiej w Bogdanowicach na kwotę 9 890,00 zł,
- Zagospodarowanie terenu przy świetlicy wiejskiej w Bogdanowicach na kwotę 5 000,00 zł.

Na podstawie otrzymanego dokumentu pracownik merytoryczny przedłożył do Wydziału Finansowo - Budżetowego Urzędu Miejskiego 4 wnioski z 9 października 2020 r.

o wprowadzenie zmian do planu budżetu, mianowicie:

A) wniosek znak KI.3021.72.2020.IM na kwotę ogółem 9 890,00 zł:

- w dziale 921, rozdziale 92109 zmniejszono § 4270 o kwotę 4 890,00 zł (zad. nr 3),
- w dziale 921, rozdziale 92109 zmniejszono § 4270 o kwotę 5 000,00 zł (zad. nr 2),
- w dziale 921, rozdziale 92109 zwiększono § 4270 o kwotę 9 890,00 zł (nowe zadanie - modernizacja instalacji c.o).

B) wniosek znak KI.3021.73.2020.IM na kwotę 5 000,00 zł:

- w dziale 921, rozdziale 92195 zmniejszono § 4300 o kwotę 5 000,00 zł (zad. nr 5),
- w dziale 926, rozdziale 92695 zwiększono § 4210 o kwotę 5 000,00 zł (nowe zadanie - zagospodarowanie terenu przy świetlicy).

C) wniosek znak KI.3021.71.2020.IM na kwotę 1 438,00 zł:

- w dziale 926, rozdziale 92695 zmniejszono § 4270 o kwotę 1 438,00 zł (zad. nr 4),
- w dziale 926, rozdziale 92695 zwiększono § 4210 o kwotę 1 438,00 zł (zwiększenie kwoty zad. nr 1).

Analiza dokumentów (wniosków, dot. dokonanych zmian w planie, faktur) wykazała, że zad. nr 4 zaplanowane przez sołectwo w pierwotnym wniosku zostało wykonane na kwotę 1 000,00 zł (FV 481/09/2020 z 14 września 2020 r.), a niewykorzystane środki w wysokości 1 438,00 zł przeniesiono na zad. nr 1 zgodnie z wnioskiem pracownika merytorycznego o przeniesienie pomiędzy paragrafami (pkt C).

Natomiast kwotę 1 000,00 zł zrealizowanego zad. nr 4 sołectwo ujęło we wniosku o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu w zad. nr 1 zwiększając jego wartość.

Wyjaśnienie w tym zakresie złożył Zastępca Burmistrza, podając: (...) *Nie ujęcie we wniosku Sołtysa wsi Bogdanowice z dnia 24.09.2020 r. o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu w „zadaniach po zmianie” remontu ogrodzenia na boisku sportowym, prawdopodobnie wynikało z omyłki podczas sporządzania dokumentów z przeprowadzonego zebrania sołectkiego. Nie ujęcie w/w zadania nie miało wpływu na jego realizację, ponieważ środki na ten cel zostały zabezpieczone zgodnie ze złożonym wnioskiem sołectwa 17.09.2019 r. (...).*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

D) wniosek znak KI.3021.74.2020.IM na kwotę 110,00 zł:

- w dziale 921, rozdziale 92109 zmniejszono § 4270 o kwotę 110,00 zł (zad. nr 3),
- w dziale 926, rozdziale 92695 zwiększono § 4210 o kwotę 110,00 zł (zwiększenie kwoty zad. nr 1).

(Akta kontroli str. 72 - 90)

Ustalono, że Burmistrz Głubczyc Zarządzeniem Nr 661/2020 z dnia 15 października 2020 r. w sprawie zmian w planie finansowym budżetu na 2020 r. przeniósł planowane kwoty wydatków zgodnie z ww. wnioskami.

Po dokonanych zmianach planowane przedsięwzięcia uzyskały następujące wartości:

1. Rewitalizacja wsi 14 547,35 zł.
2. Modernizacja instalacji c.o. na świetlicy wiejskiej w Bogdanowicach 9 890,00 zł.
3. Zagospodarowanie terenu przy świetlicy wiejskiej w Bogdanowicach 5 000,00 zł.

Ponadto Burmistrz w trakcie roku budżetowego dokonał przesunięcia środków pomiędzy paragrafami wydatków bieżących w ramach tych samych działów, rozdziałów w celu wydatkowania środków w prawidłowej klasyfikacji budżetowej (przesunięcia środków nie były związane ze zmianą przedsięwzięć). W tabeli zaprezentowano wprowadzone zmiany.

Nr Zarządzenia Burmistrza Głubczyc w sprawie zmiany planu finansowego	Data Zarządzenia	Dział	Rozdział	Paragraf w ramach którego zmniejszono wydatki	Paragraf w ramach którego zwiększono wydatki	Kwota w zł
527/20	20.05.2020 r.	926	92695	4270	4210	12 000,00
725/20	23.12.2020 r.	926	92695	4210	4270	5 000,00

(Akta kontroli str. 91 - 92)

Burmistrz poproszony o przedłożenie dokumentów, na podstawie których pracownik merytoryczny sporządza wnioski o wprowadzenie zmian pomiędzy paragrafami, wyjaśnił: *Przesunięcia środków finansowych pomiędzy działami, rozdziałami, paragrafami lub zadaniami, dokonywane były pomiędzy już istniejącymi przedsięwzięciami funduszu sołectkiego, nie zmieniał się ich zakres a jedynie wysokość środków finansowych przeznaczona na ich realizację. (...) Sporządzanie wniosków o wprowadzenie zmian dotyczące w/w przedsięwzięć odbywały się na podstawie informacji ustnej przekazanej przez sołtysa danej miejscowości pracownikowi merytorycznemu.*

*Natomiast zmiany dotyczące nowych przedsięwzięć, odbywały się na podstawie wniosków przekazanych przez poszczególne sołectwa do tut. Urzędu, celem wprowadzenia ich do budżetu 2020 r., zgodnie z zapisami Ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołectkim.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte przez kontrolujące.

(Akta kontroli str. 93)

Kontrola konta 980 wykazała, że zmiany w budżecie Gminy były wprowadzane na bieżąco. Ustalono, że wszystkie przedsięwzięcia wchodziły w zakres zadań własnych gminy i były zgodne ze Strategią Rozwoju Obszaru Funkcjonalnego Partnerstwo Nyskie 2020 na lata 2016-2026 z perspektywą do 2030 roku, spełniając tym samym warunki określone w art. 2 ust. 6 ustawy.

Kontrolująca dokonała analizy struktury wydatków poniesionych przez sołectwo. Dane w tym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Nr faktury	Data faktury	Kwota (zł)	Nr księgowy	Nr dowodu zapłaty	Rozdział	§	Rodzaj wydatku
2/2020	29.12.2020	400,00	F1819	WB 237/25217	92695	4210	kora kamienna
143/1220/87	29.12.2020	43,97	F1830	WB 237/25250	92695	4210	beton i szczerotka do ulic
3132/2020/BL	21.12.2020	618,00	brak	WB 237/25206	92695	4210	2 kosze na śmieci
212/12/2020	29.12.2020	1 410,00	F1831	WB 237/25188	92695	4210	3 szt. ławki primario
28/12/2020	22.12.2020	150,00	F 1787	WB 237/25237	92695	4210	tabliczka informacyjna
2/12/2020	08.12.2020	9 890,00	F 1659	WB 229/24335	92109	4270	modernizacja instalacji c.o.

Nr faktury	Data faktury	Kwota (zł)	Nr księgowy	Nr dowodu zapłaty	Rozdział	§	Rodzaj wydatku
							świetlicy wiejskiej
114/B/2020	05.12.2020	1 521,00	R42	WB 229/24340	92695	4210	zakup krzewów
143/1120/87	25.11.2020	127,76	F1667	WB 229/24350	92695	4210	beton
FS-827/20/FVCN	20.11.2020	48,00	F1609	WB 229/24353	92695	4210	mata ściółkowa
0248/20/FA	16.06.2020	280,00	F818	WB 125/17773	92695	4210	kamień otoczek
1/2020	24.06.2020	2 400,00	F826	WB 126/17826	92695	4210	kora kamienna
PN63/0620/87	15.06.2020	92,55	F840	WB 126/17845	92695	4210	materiały malarskie
FS-353/20FVCN	14.07.2020	1 527,50	F918	WB 135/18277	92695	4210	maty ściółkowe
305/2020	14.10.2020	692,10	F1396	WB 191/21520	92695	4210	kruszywo
282/2020	30.09.2020	553,50	F1331	WB 183/21165	92695	4210	kruszywo
0020/20/FA	20.10.2020	3 486,40	F1448	WB 198/22716	92695	4210	kostka brukowa, beton, obrzeża trawnikowe
FS-813/20/FVCN	07.11.2020	187,90	F1561	WB 214/23427	92695	4210	mata, ziemia
481/09/2020	14.09.2020	1 000,00	F1217	WB 171/20280	92695	4270	płyty i łączniki betonowe - ogrodz. terenu przy świetlicy
8/12/2020	10.12.2020	5 000,00	F1829	WB 237/25157	92695	4270	zagospodarowanie terenu przy świetlicy
<b>SUMA</b>		<b>29 428,68</b>					

(Akta kontroli str. 94 - 196)

Nieprawidłowości stwierdzone w wyniku kontroli dowodów źródłowych opisano w pkt 5 niniejszego dokumentu.

Wartość przedsięwzięć planowanych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego na 2020 r. wyniosła 29 437,35 zł, natomiast sołectwo wydatkowało środki w wysokości 29 428,68 zł, tj. 99,97% kwoty wnioskowanej. Wydatkowane środki nie przekroczyły limitu kwoty wyliczonej przez Gminę i wnioskowanej przez sołectwo.

#### 4.2. Sołectwo Grobniki.

Wysokość środków przeznaczona do wykorzystania z funduszu sołeckiego przez sołectwo Grobniki w 2020 r. wynosiła 34 537,69 zł. Sołectwo złożyło 30 września 2019 r. wniosek podpisany przez Sołtysa wsi, który zawierał informację o planowanych do realizacji przedsięwzięciach wraz z uzasadnieniem ich wyboru oraz oszacowaniem kosztów ich realizacji. Do wniosku dołączono protokół z zebrania wiejskiego, uchwałę przyjmującą wniosek do realizacji na 2020 r., listę obecności oraz informację o terminie zebrania wiejskiego.

Z protokołu zebrania wiejskiego wynika, że mieszkańcy sołectwa uczestniczący w zebraniu uchwalili przyjęcie do realizacji zaproponowanego przez Sołtysa wniosku dot. wykorzystania środków w ramach funduszu sołeckiego, który następnie przekazano do Gminy z niżej podanym podziałem kwotowym:

1. Zakup kosiarki samojezdnej o wartości 22 000,00 zł.
2. Zakup i montaż garażu (blaszaka) o wartości 5 000,00 zł.
3. Remont namiotu imprezowego o wartości 2 500,00 zł.
4. Imprezy kulturalne - organizacja o wartości 2 000,00 zł.

5. Poprawa infrastruktury wsi o wartości 2 037,69 zł.
6. Inwestycje w straży pożarnej w Grobnikach o wartości 1 000,00 zł.

Ustalono, że sołectwo 30 września 2020 r. złożyło do Gminy wniosek w sprawie zmiany przedsięwzięć lub ich zakresu, o którym mowa w art. 7 ustawy o funduszu sołeckim. Wniosek zawierał elementy zgodne z art. 5 ust. 3 ustawy oraz dołączoną uchwałę zebrania wiejskiego i listę obecności członków.

Zmiana polegała na zrezygnowaniu z realizacji przedsięwzięcia pn.:

- Zakup i montaż garażu

i przeniesieniu środków na zadanie pn.:

- Poprawa infrastruktury i estetyki wsi na kwotę 5 000,00 zł (zad. nr 5).

Na podstawie otrzymanego dokumentu pracownik merytoryczny przedłożył do Wydziału Finansowo - Budżetowego Urzędu Miejskiego wniosek z 13 października 2020 r. o wprowadzenie zmian do planu budżetu, mianowicie:

A) wniosek znak KI.3021.79.2020.IM na kwotę 5 000,00 zł:

- w dziale 926, rozdziale 92695 zmniejszono § 4210 o kwotę 5 000,00 zł (zad. nr 2),
- w dziale 926, rozdziale 92695 zwiększono § 4270 o kwotę 5 000,00 zł (zwiększenie kwoty zad. nr 5).

(Akta kontroli str. 197 - 214)

Burmistrz Głubczyc Zarządzeniem Nr 665/2020 z 21 października 2020 r. w sprawie zmian w planie finansowym budżetu na 2020 r. przeniósł planowane kwoty wydatków zgodnie z wnioskiem.

Ponadto na podstawie ewidencji analitycznej konta 980 dla sołectwa Grobniki ustalono, że Zarządzeniem Burmistrza Głubczyc nr 692/20 z 26 listopada 2020 r. uwzględniającym wniosek znak KI.3021.94.2020.KM o wprowadzenie zmian do planu budżetu z 18 listopada 2020 r. przedłożony przez pracownika merytorycznego do Wydziału Finansowo - Budżetowego Urzędu Miejskiego dokonano przeniesienia środków w łącznej kwocie 3 000,00 zł, mianowicie:

- w dziale 921 rozdziale 92195 zmniejszono § 4300 o kwotę 2 000,00 zł (wszystkie środki zaplanowane na realizację zad. nr 4),
- w dziale 754 rozdziale 75412 zmniejszono § 4270 o kwotę 1 000,00 zł (wszystkie środki zaplanowane na realizację zad. nr 6)
- w dziale 926 rozdziale 92695 zwiększono § 4270 o kwotę 3 000,00 zł (zwiększenie kwoty zad. nr 5).

Kontrola wykazała, że powyższa zmiana w planie finansowym, polegająca na przeniesieniu środków z zadań nr 4 i 6 w celu zwiększenia kwoty zadania już istniejącego nr 5, została dokonana z naruszeniem art. 7 ust. 1 ustawy, tj. bez wniosku sołectwa o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu. Burmistrz poproszony o wyjaśnienie dlaczego sołectwo nie złożyło wniosku o zmianę przedsięwzięć (analogicznie jak dla zadania nr 2), podał:

*Przesunięcia środków finansowych dokonywane były pomiędzy już istniejącymi przedsięwzięciami funduszu sołeckiego. Zadania były uwzględnione we wniosku uchwalonym w 2019 r. Zgodnie z zapisami zawartymi w wyjaśnieniu nr 2.*

*Z inicjatywy Sołtysa zostało zwołane zebranie wiejskie, na którym został podjęty wniosek funduszu sołeckiego na 2021 r. oraz wniosek dotyczący zmiany na 2020 r.*

*O porządku zebrania i podjętych uchwałach decydują mieszkańcy danej miejscowości. W związku z powyższym wniosek dotyczący zmiany został przyjęty do realizacji przez tut. Urząd.*

*Osobą odpowiedzialną w Gminie za weryfikację powyższych dokumentów odpowiada pracownik merytoryczny zajmujący się funduszem sołeckim.*

*Tut. Urząd nie posiada uregulowań wewnętrznych dotyczących zasad obowiązujących Sołtysów w zakresie trybu zgłaszania zmian do wykonania w ramach funduszu sołectkiego. Wyjaśnienie nie zasługuje na uwzględnienie, ponieważ art. 7 ust. 1 ustawy jasno wskazuje, że sołectwo może zmienić przedsięwzięcie, jego zakres, a także zaplanowane kwoty tylko poprzez złożenie stosownego wniosku, o którym mowa w art. 7 ust. 4 ustawy. Powyższe świadczy o braku nadzoru ze strony pracownika merytorycznego nad zgodnością pomiędzy dokumentami przedkładanymi przez Sołtysów na różnych etapach realizowania zadań w ramach funduszu sołectkiego a przepisami ustawy. Ponadto brak wewnętrznych procedur w tym zakresie przyczynia się do powstawania nieprawidłowości i uchybień. Przepisy wewnętrzne w jednostkach sektorach finansów publicznych stanowią jeden z elementów kontroli zarządczej.*

(Akta kontroli str. 215 - 217)

Na podstawie analizy przedłożonych do kontroli dokumentów dotyczących realizacji przedsięwzięć stwierdzono, że zadanie nr 4 pn. Imprezy kulturalne - organizacja o wartości 2 000,00 zł nie zostało zrealizowane. W przypadku zadania nr 6 pn. Inwestycje w straży pożarnej w Grobnikach o wartości 1 000,00 zł ustalono następujący stan faktyczny:

- we wniosku z 26 września 2019 r. ujęto 6 zadań do realizacji, w tym m.in. przedsięwzięcie nr 6 pn. Inwestycje w straży pożarnej w Grobnikach, którego koszt planowano w wysokości 1 000,00 zł,
- wydatki na zadanie nr 6 zostały ujęte w budżecie Gminy Uchwałą nr XV/175/19 Rady Miejskiej w Głubczycach z dnia 18 grudnia 2019 r. w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa rozdziale 75412 Ochotnicze straże pożarne § 4270 Zakup usług remontowych,
- we wniosku Sołtysa wsi Grobniki z 29 września 2020 r. o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu wskazano jedynie, że zadanie nr 2 pn. Zakup i montaż garażu nie będzie realizowane, a środki przeznaczono na zadanie nr 5 pn. Poprawa infrastruktury wsi,
- Zarządzeniem nr 692/20 Burmistrza Głubczyc z dnia 26 listopada 2020 r. przeniesiono m.in. z zadania nr 6 środki w wysokości 1 000,00 zł dział 754 rozdział 75412 § 4270 na realizację zadania nr 5 pn. Poprawa infrastruktury wsi dział 926 Kultura fizyczna rozdział 92695 Pozostała działalność § 4270,
- Gmina otrzymała fakturę nr 12/12/20 z 23 grudnia 2020 r. na kwotę 7 999,98 zł, której treść ekonomiczna brzmi: Prace remontowe w remizie OSP Grobniki. Dokument ujęto w ewidencji księgowej Gminy dział 926 Kultura fizyczna rozdział 92695 Pozostała działalność. Zlecenie jednostki oraz protokół odbioru robót również wskazują, że zadanie dotyczyło wykonania robót remontowych w remizie OSP w Grobnikach.

W związku z powyższym kontrolujące zwróciły się do Burmistrza o wyjaśnienie następujących kwestii:

- 1) zastosowanie ww. klasyfikacji budżetowej skoro z treści dokumentów wynika, że był to remont remizy OSP,
- 2) wskazanie osoby odpowiedzialnej w Gminie za klasyfikowanie wydatków ponoszonych ze środków Funduszu sołectkiego oraz z jakich uregulowań wewnętrznych jednostki to wynika.

W złożonej odpowiedzi Zastępca Burmistrza podał: *Remontowany budynek jest byłą remizą strażacką. W związku z powyższym pracownik merytoryczny zajmujący się niniejszą sprawą przyjął potoczne nazewnictwo budynku. Natomiast wyremontowany budynek tak naprawdę nie służył już celom związanym z działalnością OSP lecz w celach rekreacyjno kulturalnych mieszkańców sołectwa Grobniki.*

*Osobą odpowiedzialną w Gminie za klasyfikowanie wydatków ponoszonych ze środków funduszu sołectkiego jest pracownik merytoryczny Wydziału Komunalno-Inwestycyjnego zajmujący się funduszem sołectkim.*

Tut. Urząd nie posiada uregulowań wewnętrznych dotyczących klasyfikowania wydatków ponoszonych ze środków funduszu sołeckiego.

Zmiana nie dotyczyła zmiany przedsięwzięcia, dokonana została pomiędzy już istniejącymi zadaniami funduszu sołeckiego (...).

Wyjaśnienie nie zasługuje na uwzględnienie, ponieważ to zebranie wiejskie decyduje o nazwie planowanego zadania, jego zakresie oraz planowanych kwotach. Pracownik merytoryczny powinien nadzorować prawidłowe realizowanie zadania w zakresie poprawności dokumentacji, w tym nazewnictwa, na każdym etapie wykonywania funduszu sołeckiego, zwłaszcza w przypadku składanych przez sołectwa wniosków o zmianę przedsięwzięcia, jego zakresu, a także planowanych kwot.

Mając na uwadze powyższe ustalono, że w sołectwie Grobniki nastąpiła zmiana przedsięwzięcia nr 4 oraz zakresu zadania nr 5, ponieważ w pierwotnym wniosku sołectwa wpisano 6 zadań do realizacji a wykonano 3, natomiast we wniosku o zmianę uwzględniono tylko 1 zadanie, zatem środki z pozostałych dwóch przedsięwzięć zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem.

Szczegółowy plan, zmiany w planie oraz wykonanie wydatków w poszczególnych zadaniach przedstawia tabela poniżej.

Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania	Informacja dla sołtysów o wysokości środków	Plan 2021 wg ustawy budżetowej	Zarządzenie Burmistrza 665/20 z 21.10.2020	Zarządzenie Burmistrza 692/20 z 26.11.2021r. wniosek 18.11.20	Plan po zmianach k. 980	Plan po zmianach w sołectwie (bez zaokrągleń)	Wykonanie na podstawie faktur	Niewykorzystane środki
90004	6060	1. Zakup kosiarki samojezdnej	22 000,00	22 000,00			22 000,00	22 000,00	22 000,00	0,00
92695	4210	2. Zakup i montaż garażu (blaszaka)	5 000,00	5 000,00	-5 000,00		0,00		0,00	0,00
92695	4270	3. Remont namiotu imprezowego - 6x12m	2 500,00	2 500,00			2 500,00	2 500,00	2 500,00	0,00
92195	4300	4. Imprezy kulturalne - organizacja	2 000,00	2 000,00		-2 000,00	0,00		0,00	0,00
92695	4270	5. Poprawa infrastruktury wsi	2 037,69	2 038,00			2 038,00	2 037,69	2 033,44	4,25
					5 000,00	3 000,00	8 000,00	8 000,00	7 999,98	0,02
75412	4270	6. Inwestycje w straży pożarnej w Grobnikach	1 000,00	1 000,00		-1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>SUMA</b>	<b>34 537,69</b>	<b>34 538,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>34 538,00</b>	<b>34 537,69</b>	<b>34 533,42</b>	<b>4,27</b>

Kontrolujące stwierdziły, że w związku z niewykonaniem zadania nr 4 oraz zwiększeniem wartości zadania nr 5 niezgodnie z przepisami ustawy Gmina otrzymała 20 sierpnia 2021 r. zwrot części wydatków w formie dotacji celowej z budżetu państwa w kwocie wyższej o 760,52 zł (2 999,98 zł\*25,351%)<sup>9</sup>.

Ustalono, że pracownik merytoryczny zawniósł o zmianę w planie finansowym jednostki kontrolowanej na łączną kwotę 3 000,00 zł bez upoważnienia, tj. nie posiadając wniosku Sołtysa wskazanego w art. 7 ust. 1 ustawy. Takie działanie wypełnia dyspozycję

<sup>9</sup> W związku z tym, że Gmina otrzymuje zwrot z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, do wyliczenia kwoty dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem przyjęto wartość 2 999,98 zł z faktury 12/12/2020.

art. 10 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>10</sup> (dalej: ustawa ndfp), według którego naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie zmiany w budżecie lub planie, stanowiącym podstawę gospodarki finansowej jednostki sektora finansów publicznych bez upoważnienia.

Biorąc pod uwagę kwotę nieprawidłowości, ma w tym przypadku zastosowanie art. 26 ust. 1 ustawy ndfp, zgodnie z którym nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania - łącznie w roku budżetowym, kwoty minimalnej, która w 2020 r. wyniosła 5 167,47 zł<sup>11</sup>.

(Akta kontroli str. 218 - 220)

W związku z powyższym środki dotacji w wysokości 760,52 zł stanowią dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem i na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Kontrola dowodów źródłowych wykazała również, że w treści Zarządzenia Burmistrza Głubczyc nr 692/20 nie ujęto sołectwa Grobniki, co stanowiłoby podstawę dokonania zmian w planie finansowym na koncie 980 w wysokości 3 000,00 zł. Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Burmistrz, podając (...) *Zwiększenie środków wynikające z wniosku o wprowadzenie zmian do planu budżetu z 18 listopada 2020 r. znak Kl.3021.94.2020.KM, zostało wprowadzone Zarządzeniem nr 692/20 Burmistrza Głubczyc z dnia 26 listopada 2020 r. W powyższym Zarządzeniu nastąpiła omyłka pisarska tj. w § 3. Zwiększa się wydatki pod klasyfikacją Dz.926, R.92695, § 4270 został zawarty zapis: „Zakup usług remontowych (f.soł. Chomiąża - poprawa infrastruktury wsi)” winno być „Zakup usług remontowych (f.soł. Grobniki - poprawa infrastruktury wsi). Powyższa omyłka nie miała wpływu na zwiększenie środków w planie finansowym funduszu sołectkiego miejscowości Grobniki i nie wpłynęła na realizację zadania. Powyższa zmiana została uwzględniona w Uchwale<sup>12</sup> nr XXIII/235/20 z dnia 25 listopada 2020 r.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

(Akta kontroli str. 221 - 224)

Po zmianach dokonanych na wniosek sołectwa i pracownika merytorycznego, planowane przedsięwzięcia w łącznej kwocie 34 538,00 zł<sup>13</sup> uzyskały na koncie 980 następujące wartości:

1. Zakup kosiarki samojezdnej o wartości 22 000,00 zł.
2. Remont namiotu imprezowego o wartości 2 500,00 zł.
3. Poprawa infrastruktury i estetyki wsi o wartości 10 038,00 zł.

Stwierdzono, że zmiany na koncie 980 były wprowadzane na bieżąco. Ustalono, że wszystkie przedsięwzięcia wchodziły w zakres zadań własnych gminy i były zgodne ze Strategią Rozwoju Obszaru Funkcjonalnego Partnerstwo Nyskie 2020 na lata 2016-2026 z perspektywą do 2030 roku, spełniając tym samym warunki określone w art. 2 ust. 6 ustawy.

Kontrolująca dokonała analizy struktury wydatków poniesionych przez sołectwo. Dane w tym zakresie przedstawia poniższa tabela.

Nr faktury	Data faktury	Kwota (zł)	Nr księgowy	Nr dowodu zapłaty	Rozdział	§	Rodzaj wydatku
56/01/2020	27.01.2020	22 000,00	F124	WB 33/1648	90004	6060	kosiarka spalinowa - traktorek

<sup>10</sup> Dz. U. z 2021 r., poz. 289

<sup>11</sup> Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 9 lutego 2021 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2020 r.

<sup>12</sup> Przypis kontrolujących: Uchwała Rady Miejskiej nr XXIII/235/20 z dnia 25 listopada 2020 r.

<sup>13</sup> Kwota zgodna z przyjętą Uchwałą nr XV/175/19 Rady Miejskiej w Głubczycach z 18.12.2019 r.

Nr faktury	Data faktury	Kwota (zł)	Nr księgowy	Nr dowodu zapłaty	Rozdział	§	Rodzaj wydatku
							Simplicity Courier
06/10/2020	08.10.2020	2 500,00	F1413	WB 194/22224	92695	4270	remont namiotu
143/RSE/2020	20.10.2020	2 033,44	F1414	WB 194/22225	92695	4270	przyłącze wodociągowe
12/12/2020	23.12.2020	7 999,98	F1754	WB 237/25143	92695	4270	remont w remizie OSP
<b>SUMA</b>		<b>34 533,42</b>					

(Akta kontroli str. 225 - 260)

Nieprawidłowości stwierdzone w wyniku kontroli dowodów źródłowych opisano w pkt 5.1. oraz 5.3. niniejszego dokumentu.

Wartość przedsięwzięć planowanych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego na 2020 r. wyniosła 34 537,69 zł, natomiast sołectwo wydatkowało środki w wysokości 34 533,42 zł, tj. 99,99 % kwoty wnioskowanej. Wydatkowane środki nie przekroczyły limitu kwoty wyliczonej przez Gminę i wnioskowanej przez sołectwo.

#### 4.3. Sołectwo Dobieszów.

Wysokość środków przeznaczona do wykorzystania z funduszu sołeckiego przez sołectwo Dobieszów w 2020 r. wynosiła 11 325,15 zł. Sołectwo złożyło 30 września 2019 r. wniosek podpisany przez Sołtysa wsi, który zawierał informację o planowanych do realizacji przedsięwzięciach wraz z uzasadnieniem ich wyboru oraz oszacowaniem kosztów ich realizacji. Do wniosku dołączono protokół z zebrania wiejskiego, uchwałę przyjmującą wniosek do realizacji na 2020 r., listę obecności oraz informację o terminie zebrania wiejskiego.

Z protokołu zebrania wiejskiego wynika, że mieszkańcy sołectwa uczestniczący w zebraniu uchwalili przyjęcie do realizacji zaproponowanego przez Sołtysa wniosku dot. wykorzystania środków w ramach funduszu sołeckiego, który następnie przekazano do Gminy z niżej podanym podziałem kwotowym:

1. Remont i doposażenie świetlicy wiejskiej o wartości 11 325,15 zł.

Ustalono, że przedsięwzięcie wchodziło w zakres zadań własnych gminy i było zgodne ze Strategią Rozwoju Obszaru Funkcjonalnego Partnerstwo Nyskie 2020 na lata 2016-2026 z perspektywą do 2030 roku, spełniając tym samym warunki określone w art. 2 ust. 6 ustawy.

Z analizy dokumentacji wynika, że sołectwo Dobieszów nie dokonywało zmian w realizowanym zadaniu, dlatego też nie złożyło do Gminy wniosku o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu.

Kontrolująca dokonała analizy struktury wydatków poniesionych przez sołectwo. Dane w tym zakresie przedstawia poniższa tabela.

Nr faktury	Data faktury	Kwota (zł)	Nr księgowy	Nr dowodu zapłaty	Rozdział	§	Rodzaj wydatku
1202/2020	19.10.2020	7 189,87 zł	F1410	WB 194/22218	92109	4270	remont nawierzchni schodów
21/12/2020	16.12.2020	4 133,07 zł	F1755	WB 237/25163	92109	4270	naprawa tynku elewacji świetlicy
<b>SUMA</b>		<b>11 322,94 zł</b>					



Nieprawidłowości stwierdzone w wyniku kontroli dowodów źródłowych opisano w pkt 5.3 niniejszego dokumentu.

Wartość przedsięwzięć planowanych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego na 2020 r. wyniosła 11 325,15 zł, natomiast sołectwo wydatkowało środki w wysokości 11 322,94 zł, tj. 99,98% kwoty wnioskowanej. Wydatkowane środki nie przekroczyły limitu kwoty wyliczonej przez Gminę i wnioskowanej przez sołectwo.

5. Nieprawidłowości stwierdzone w wyniku kontroli wydatków poniesionych przez sołectwa.

#### 5.1. Nieprawidłowa klasyfikacja

W wyniku analizy dowodów stanowiących podstawę ujęcia w księgach rachunkowych stwierdzono nieprawidłowość polegającą na ujęciu do niewłaściwej podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków na łączną kwotę 8 279,44 zł wskazanych w poniższej tabeli.

Sołectwo	Nr dowodu księgowego	Klasyfikacja wg ewidencji (§)	Prawidłowa klasyfikacja (§)	Kwota błędnie ujęta (zł)	Rodzaj wydatku
Bogdanowice	F1396	4210	4300	184,50	transport kruszywa
	F1331	4210	4300	61,50	transport kruszywa
	F1217	4270	4210	684,03	zakup ogrodzenia
			4300	315,97	montaż ogrodzenia
	F1829	4270	4300	5 000,00	zagospodarowanie terenu przy świetlicy
Grobniki	F1414	4270	4300	2 033,44	budowa przyłącza wodociągowego

Takie działanie stanowi naruszenie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>14</sup>. Na tę okoliczność wyjaśnienie złożył Burmistrz, podając: (...) *Zamówienia dotyczące dowodów księgowych nr F1396 i F1331 obejmowały zakup kruszywa. Zamawiana usługa była zakupem, w związku z powyższym klasyfikacja danego wydatku mieściła się w przedziałce § 4210 a nie § 4300. Wykonawca na wystawionej F VAT uwzględnił dwie pozycje, które dotyczą zarówno transportu jak i zakupu zamawianego materiału. Cena nabycia z kolei to cena zakupu powiększona o koszty zakupu, które bezpośrednio odnoszą się do tego zakupu, takie jak m.in. koszty transportu i wyładunku. W związku z powyższym koszt transportu został doliczony do ceny towaru i zapłacony z § 4210.*

*Zlecenie dotyczące dowodu księgowego nr F1217 obejmowało kompleksową usługę zakupu i montażu płyt betonowych i łączników betonowych. W związku z powyższym klasyfikacja danego wydatku mieściła się w przedziałce § 4270 jako usługi remontowe i została zapłacony z tej samej klasyfikacji.*

*Umowa dotycząca dowodu księgowego nr F1829 obejmowała zadanie pn. „Zagospodarowanie terenu przy świetlicy wiejskiej w Bogdanowicach”. Umowa dotyczyła usług remontowych m.in. obsadzenie obrzeży, położenie kostki brukowej, niwelacja terenu. W związku z powyższym klasyfikacja danego wydatku mieściła się w przedziałce § 4270 jako usługi remontowe i została zapłacony z tej samej klasyfikacji.*

<sup>14</sup> Dz. U. z 2014 r. poz.1053 z późn. zm.

*Zlecenie dotyczące dowodu księgowego nr F1414 obejmowało usługę budowlano montażową w związku z powyższym klasyfikacja danego wydatku mieściła się w przedziale § 4270 jako usługi remontowe i została zapłacona z tej samej klasyfikacji.*

*Ponadto tut. Urząd nie znalazł w katalogu § 4300 zapisów, które umożliwiłyby zakwalifikowanie w/w dowodów księgowych w niniejszej klasyfikacji*

*W związku z powyższym uznaje się za prawidłowe zaklasyfikowanie wydatków funduszu sołeckiego w budżecie Gminy Głubczyce.*

*Klasyfikacje budżetową do poszczególnych zadań funduszu sołeckiego przyporządkowuje pracownik merytoryczny.*

Wyjaśnienie nie zasługuje na uwzględnienie. Podstawą zaklasyfikowania wydatków dotyczących zakupionych materiałów i usługi transportowej lub montażowej do odpowiedniego paragrafu jest ustalenie rodzaju / charakteru tego wydatku i jego podstawy prawnej oraz umowa zawarta z wykonawcą lub wydane zlecenie, a w przypadku ich braku - treść dowodu zakupu. Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że na fakturach były wyszczególnione kategorie wydatków ze wskazaniem kwoty za każdą z pozycji. Zatem każdy z nich powinien być ujęty w osobnym paragrafie.

Ponadto zgodnie z opisem, do § 4270 Zakup usług remontowych zalicza się usługi obce o charakterze przemysłowym, polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych. Na podstawie analizy dowodów źródłowych stwierdzono, że sołectwo zleciło wykonanie usług mieszczących się w ramach objaśnienia do § 4300 Zakup usług pozostałych. Klasyfikacja budżetowa jest narzędziem umożliwiającym jednostce właściwe planowanie środków, zaewidencjonowanie określonych zdarzeń w celu zapewnienia przejrzystości gospodarowania środkami finansowymi oraz rzetelności sprawozdań finansowych, dlatego niezbędne jest ujmowanie wydatków do prawidłowych podziałek klasyfikacji budżetowej.

(Akta kontroli str. 261 - 262)

## 5.2. Nie ujęcie faktury w ewidencji księgowej.

Kontrola dowodów dokumentujących poniesione wydatki dotyczące wsi Bogdanowice wykazała, że Sołtys złożył do Gminy wniosek o zwrot środków za fakturę nr 3132/2020/BL z 21 grudnia 2020 r. (stanowiącą załącznik do wniosku) dotyczącą zakupu 2 koszy na śmieci na kwotę 618,00 zł (za którą zapłacił z własnych środków) w ramach realizowanego przedsięwzięcia z funduszu sołeckiego. Wyżej wymieniona kwota została wypłacona 30 grudnia 2020 r. (WB 237/25206). Ustalono, że Gmina nie ujęła w ewidencji księgowej przedmiotowej faktury (dowód stanowiący podstawę zapisów w księgach rachunkowych w świetle wewnętrznych uregulowań jednostki) a jedynie wniosek Sołtysa (skierowany do Wydziału Finansowo - Budżetowego), na podstawie którego dokonano wypłaty środków. Skarbnik poproszony o wyjaśnienie tej kwestii oraz wskazanie wewnętrznych przepisów regulujących zasady dokonywania takich wydatków przez Sołtysów i sposób ich dokumentowania, podał: *Faktura VAT nr 3132/2020/BL z dnia 21.12.2020 została wprowadzona jako dowód stanowiący podstawę zapisów w księgach rachunkowych na podstawie wniosku Sołtysa i została naliczona wyciągiem bankowym w dniu kiedy był zwrot poniesionych wydatków przez Sołtysa z czego wynika opis w księgach rachunkowych.*

*Powyższe zdarzenie nie miało wpływu na realizację funduszu sołeckiego w miejscowości Bogdanowice.*

*Osobą odpowiedzialną w tym zakresie jest pracownik księgujący wydatki budżetowe.*

*Urząd Miejski w Głubczycach nie posiada wewnętrznych przepisów regulujących zasady dokonywania takich wydatków przez Sołtysów ale nie są one też wymagane. Zapotrzebowania na dokonanie zakupu najpierw są weryfikowane przez osobę odpowiedzialną merytorycznie w zakresie Funduszu Sołeckiego i zatwierdzane przez Skarbnika i Burmistrza.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem, że zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”. Wniosek Sołtysa nie spełniał wymogów prawidłowego dowodu księgowego, o którym mowa w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz Instrukcji obiegu dokumentów księgowych jednostki. Gmina powinna posiadać (jako jeden z elementów kontroli zarządczej) wewnętrzne procedury opisujące postępowanie w zakresie funduszu sołeckiego. Ponadto przedłożone do kontroli dokumenty nie zawierały zapotrzebowania na dokonanie zakupu, co wskazuje na brak weryfikacji planowanego wydatku przez osobę odpowiedzialną merytorycznie.

(Akta kontroli str. 105 - 108, 263)

### 5.3. Błędy w opisywaniu dowodów źródłowych.

Analiza przedłożonych do kontroli faktur i rachunków wykazała, że jednostka nie zamieszczała opisu merytorycznego na dowodach stanowiących podstawę wydatkowania środków z funduszu sołeckiego, pomimo że taki wymóg znajduje się w Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych<sup>15</sup> obowiązującej w jednostce.

Wyjaśnienie w tym zakresie złożył Burmistrz, podając: *Instrukcja obiegu dokumentów księgowych wprowadzona Zarządzeniem nr 94/2011 Burmistrza Głubczyc z dnia 15 lutego 2011 r. reguluje zapisy dotyczące zawartości opisu merytorycznego dokumentów finansowo – księgowych. Opis merytoryczny powinien zawierać m.in. tryb zamówienia publicznego, klasyfikację budżetową oraz źródło finansowania. Zatwierdzenie do wypłaty dokumentów księgowych następuje przez umieszczenie pieczętki wraz z podpisem. Pieczęć zawiera część informacji dotyczących opisu merytorycznego danej F VAT lub innego dokumentu księgowego tj. klasyfikację budżetową oraz źródło finansowania. Na pozostałych pieczętkach zawartych na F VAT są także informacje dotyczące opisu merytorycznego danego dokumentu m.in. umowy oraz trybu zamówienia publicznego, potwierdzone podpisem osoby do tego uprawnionej.*

*Na dokumentach księgowych dotyczących funduszu sołeckiego realizowanego przez Gminę Głubczyce w roku budżetowym 2020, są zawarte pieczęcie wraz z informacjami, które przez tu. Urząd traktowane są jako opis merytoryczny danego dokumentu księgowego. Nie widzi się konieczności powielania tych informacji w inny sposób. Dodatkowy opis merytoryczny nie zmieniłby stanu faktycznego danego dokumentu.*

*O prawidłowym i merytorycznym wykonaniu zadania mówią również załączniki dołączone do danego dokumentu księgowego m.in. umowy, zamówienia, zlecenia oraz protokoły, które obrazują przebieg realizacji danego przedsięwzięcia.*

*Za opis merytoryczny odpowiada osoba zatwierdzająca dokonanie sprawdzenia pod względem merytorycznym w zakresie realizowanego zadania.*

Wyjaśnienie nie zasługuje na uwzględnienie, ponieważ przepisy wewnętrzne jednostki jasno wskazują, że opis merytoryczny nie jest tożsamy z treścią pieczęci umieszczanych na dokumencie. Ponadto oprócz wymienionych w wyjaśnieniu elementów dotyczących opisu merytorycznego w Instrukcji wskazano również obowiązek umieszczenia nazwy zadania. Jest to istotne zwłaszcza w przypadku, gdy sołectwa realizują więcej niż jedno przedsięwzięcie i konieczne jest kontrolowanie, czy limit środków przeznaczonych na konkretne zadanie nie został przekroczony. Załączniki są tylko dodatkowymi dokumentami powstającymi na poszczególnych etapach realizowanego przedsięwzięcia i potwierdzają jego wykonanie, natomiast faktura podlega szczególnym zasadom postępowania, mianowicie jest dokumentem finansowo - księgowym ujmowanym w księgach

<sup>15</sup> Zarządzenie Nr 94/2011 Burmistrza Głubczyc z dnia 15.02.2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów księgowych.

rachunkowych, na podstawie którego dokonuje się wydatkowania środków budżetowych. I to właśnie na tym dowodzie źródłowym powinien być umieszczony opis potwierdzający prawidłowe i merytoryczne wykonanie zadania. Powyższe działanie jednostki świadczy o nieprawidłowej interpretacji definicji opisu merytorycznego i zatwierdzenia merytorycznego. Reasumując, pracownik odpowiedzialny za prowadzenie spraw związanych z realizacją funduszu sołeckiego nie przestrzega procedur wewnętrznych w zakresie opisywania dokumentów tak, aby w pełni spełniały wymogi dowodu księgowego stanowiącego podstawę ujęcia w księgach rachunkowych oraz poniesienia wydatków ze środków budżetowych.

(Akta kontroli str. 264 - 271)

Ponadto stwierdzono, że na fakturach dotyczących funduszu sołeckiego realizowanego przez Gminę Głubczyce, pracownik Wydziału Komunalno-Inwestycyjnego dokonywał kontroli, czy wydatek ten mieści się w planie finansowym jednostki, pomimo że w Instrukcji obiegu dokumentów księgowych kontroli formalnej w zakresie zgodności wydatku z planem finansowym Urzędu Miejskiego dokonuje wyznaczony pracownik Wydziału Finansowego. Wyjaśnienie złożył Skarbnik, podając: *Kontroli formalnej w zakresie zgodności wydatków z planem finansowym danego wydziału Urzędu dokonują Naczelnicy Wydziałów, zastępcy naczelnika, kierownik referatu lub wyznaczony pracownik, zapis w Instrukcji obiegu dokumentów księgowych nie został zaktualizowany poprzez przeoczenie.*

*Jednocześnie informuję, iż nieprawidłowość związana z w/w zapisem zostanie skorygowana poprzez zmianę zapisu w instrukcji obiegu dokumentów księgowych.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

(Akta kontroli str. 272)

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

Zastępca Burmistrza Gminy Głubczyce 25 maja 2020 r. złożył do Wojewody Opolskiego wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za rok 2020. We wniosku wskazano następujące dane:

- kwota bazowa 4 016,01 zł,
- kwota bazowa w kraju 4 380,34 zł,
- kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wg stanu na 31 grudnia 2020 r. 732 263,68 zł,
- wysokość zwrotu 25,351%,
- kwota zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego 185 636,17 zł.

Ustalono, że kwota bazowa została prawidłowo obliczona, szczegóły opisano w pkt 2 niniejszego dokumentu, natomiast kwota bazowa w kraju jest zgodna z kwotą określoną przez Ministra Finansów na 2020 rok.

Kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wg stanu na 31 grudnia 2020 r. w wysokości 732 263,68 zł jest tożsama z ewidencją księgową konta 130 oraz ze sprawozdaniem RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych (kol. 11). Kontrolujące potwierdziły, że wysokość zwrotu została wyliczona prawidłowo, tj. zgodnie z art. 3 ust. 8 pkt 1 ustawy na poziomie 40%. Minister właściwy do spraw administracji publicznej zastosował mechanizm korygujący (na podstawie art. 12 ust. 2 i 3 ww. ustawy), wobec tego obniżona została wysokość zwrotu z budżetu państwa w 2020 r. części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego z 40% do 25,351%. W związku z tym kwota zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wyniosła 185 636,17 zł.

Dotacja stanowiąca zwrot części wydatków poniesionych przez Gminę w 2020 r. została przekazana przez Wojewodę Opolskiego na rachunek Urzędu Miejskiego

w Głubczycach, w dziale 758 – Różne rozliczenia, rozdziale – 75814 – Różne rozliczenia finansowe w dniu 20 sierpnia 2021 r. w następujących paragrafach:

- § 2030 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin – 180 058,95 zł,
- § 6330 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin ( związków gmin, związków powiatowo-gminnych) – 5 577,22 zł.

(Akta kontroli str. 273 - 284)

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. Przeniesienie środków w planie finansowym bez wniosku sołectwa o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu. Przyczyną nieprawidłowości był brak nadzoru pracownika merytorycznego nad właściwą realizacją zadania. Skutkiem było wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem oraz naruszenie przepisów ustawy.
2. Ujmowanie wydatków do nieprawidłowych podziałek klasyfikacji budżetowej. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów prawa przez pracownika merytorycznego Wydziału Komunalno-Inwestycyjnego oraz brak nadzoru Skarbnika. Skutkiem było naruszenie przepisów prawa oraz zniekształcenie danych w sprawozdaniu budżetowym.
3. Nieujęcie w ewidencji księgowej faktury zakupu. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów prawa i uregulowań wewnętrznych przez pracownika księgującego wydatki budżetowe oraz brak nadzoru Skarbnika. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie ustawy o rachunkowości.
4. Brak opisu merytorycznego na dowodach źródłowych oraz potwierdzanie zgodności wydatku z planem finansowym Urzędu Miejskiego przez osobę do tego nieupoważnioną. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja zapisów procedur wewnętrznych uregulowań jednostki przez pracownika merytorycznego, nieaktualne zapisy w Instrukcji obiegu dokumentów księgowych oraz brak nadzoru Skarbnika. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie wewnętrznych przepisów.

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń: nie wniesiono zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

W celu usunięcia nieprawidłowości należy:

1. Dokonywać zmian w planie finansowym Sołectw zgodnie z przepisami ustawy.
2. Podjąć działania mające na celu zapewnienie ujmowania wydatków do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej.
3. Do ewidencji księgowej wprowadzać prawidłowe dowody źródłowe stanowiące podstawę poniesienia wydatku.
4. Opisywać otrzymane od Sołectw dokumenty tak, aby w pełni spełniały wymogi dowodu księgowego (w tym nazwę zadania, którego dotyczą) stanowiącego podstawę ujęcia w księgach rachunkowych oraz poniesienia wydatków ze środków budżetowych.

W celu usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej zaleca się:

1. Wprowadzić uregulowania wewnętrzne w zakresie postępowania merytorycznego i finansowego dotyczące realizowanego zadania w ramach Funduszu sołectkiego.

2. Zwiększyć nadzór merytoryczny i finansowy nad dokumentacją składaną przez Sołtysów do Gminy.

Ponadto nieprawidłowość wskazana w części II pkt 4.2. niniejszego wystąpienia pokontrolnego spowodowała skutki prawne wynikające z treści art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego: *Dotacje udzielone z budżetu państwa wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2.*

Stosownie do przepisów zawartych w art. 169 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, **żądam zwrotu dotacji w łącznej wysokości 760,52 zł** wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

Powyższego zwrotu należy dokonać na rachunek bankowy Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, prowadzony przez Narodowy Bank Polski Oddział Okręgowy w Opolu, **nr 22 1010 1401 0006 9322 3100 0000** w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku braku zwrotu ww. środków w wyznaczonym terminie, wydana zostanie stosowna decyzja administracyjna celem wyegzekwowania kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości: nie dotyczy.

VII. Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

VIII. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze

**Wojewoda Opolski**

**Sławomir Kłosowski**