



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 31 sierpnia 2022 r.

FB.III.431.8.2022.AL

**Pan
Artur Kotara
Burmistrz Lewina Brzeskiego
ul. Rynek 1
49-340 Lewin Brzeski**

Wystąpienie pokontrolne

- I. Dane identyfikacyjne kontroli.
 1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Miejski w Lewinie Brzeskim, ul. Rynek 1, 49 - 340 Lewin Brzeski (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 województwie¹,
 - art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²,
 - art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.
 3. Zakres kontroli:
 - a) przedmiot kontroli: prawidłowość ustalenia kwoty dotacji stanowiącej zwrot części wydatków poniesionych w 2020 r. w ramach funduszu sołeckiego.
 - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.
 4. Rodzaj kontroli: problemowa.
 5. Tryb kontroli: zwykły.
 6. Termin kontroli: od 15 lipca do 1 sierpnia 2022 r. (z przerwą od 20 do 22 lipca 2022 r.)
 7. Skład zespołu kontrolnego:
 - Agnieszka Lubasińska, Kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego- kierownik zespołu kontrolnego,
 - Grzegorz Zakowicz, inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
 8. Kierownik jednostki kontrolowanej:
 - Artur Kotara Burmistrz Lewina Brzeskiego - data objęcia stanowiska 19 listopada 2018 r. (dalej: Burmistrz).
9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 1/2022.

(Akta kontroli nr 1 - 2)

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 135.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.

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 sołectkiego. W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Gminy Lewin Brzeski w kontrolowanym zakresie ocenia się jako pozytywną z uchybieniem.

Podstawą oceny pozytywnej było:

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

Natomiast stwierdzone uchybienie dotyczyło wykazania na koncie 980 salda na koniec roku budżetowego dla jednostek organizacyjnych, tj. sołectw, co spowodowane było przyjęciem wadliwej techniki księgowania.

Uwarunkowania organizacyjne skontrolowanej działalności mające związek z zakresem kontroli.

1. Jednostki pomocnicze Gminy Lewin Brzeski – sołectwa.

Zgodnie ze Statutem Gminy Lewin Brzeski przyjętym Uchwałą nr XXVII/267/2016 Rady Miejskiej w Lewinie Brzeskim z dnia 29 grudnia 2016 r.(ze zm.) w Gminie mogą być tworzone jednostki pomocnicze: sołectwa. Zgodnie z załącznikiem nr 5 do ww. Uchwały na terenie Gminy znajduje się 20 sołectw, tj.:

1. Sołectwo Błażejowice – obejmuje przysiółek Błażejowice,
2. Sołectwo Borkowice – obejmuje wieś Borkowice, przysiółek Niwa,
3. Sołectwo Buszyce – obejmuje wieś Buszyce,
4. Sołectwo Chróścina – obejmuje wieś Chróścina,
5. Sołectwo Golczowice – obejmuje wieś Golczowice,
6. Sołectwo Jasiona – obejmuje wieś Jasiona,
7. Sołectwo Kantorowice – obejmuje wieś Kantorowice,
8. Sołectwo Leśniczówka – obejmuje przysiółek Leśniczówka,
9. Sołectwo Łosiów – obejmuje wieś Łosiów,
10. Sołectwo Mikolin – obejmuje wieś Mikolin, przysiółek Piaski,
11. Sołectwo Nowa Wieś Mała – obejmuje wieś Nowa Wieś Mała,
12. Sołectwo Oldrzychowice – obejmuje wieś Oldrzychowice,
13. Sołectwo Przecza – obejmuje wieś Przecza, przysiółek Raski,
14. Sołectwo Ptakowice – obejmuje wieś Ptakowice,
15. Sołectwo Różyna – obejmuje wieś Różyna,
16. Sołectwo Sarny Małe – obejmuje wieś Sarny Małe,
17. Sołectwo Skorogoszcz – obejmuje wieś Skorogoszcz,
18. Sołectwo Stroszowice – obejmuje wieś Stroszowice,
19. Sołectwo Strzelniki – obejmuje wieś Strzelniki,
20. Sołectwo Wronów – obejmuje wieś Wronów.

Na podstawie analizy statutów poszczególnych sołectw Zespół kontrolny ustalił, że sołectwa prowadzą gospodarkę finansową w ramach budżetu Gminy. Jednostki pomocnicze podlegają nadzorowi i kontroli organów Rady na zasadach określonych w statutach tych

jednostek. Księgowość dochodów i wydatków sołectw prowadzona była przez Urząd Miejski Lewina Brzeskiego.

Ustalono, że na przestrzeni badanego okresu sprawami prowadzenia funduszu sołectkiego zajmowały się następujące osoby:

- do 30 listopada 2021 r. xxx xxxxxx -Inspektor w Wydziale Spraw Obywatelskich,
- od 1 grudnia 2021 r. xxxxx xxxxx Inspektor w Wydziale Spraw Obywatelskich i Urzędu stanu Cywilnego.

Stwierdzono, że w zakresach czynności ww. pracowników określono zadania w zakresie prowadzenia funduszu sołectkiego, tj.:

- ustalanie wysokości funduszu,
- przesyłanie informacji o przyznanych w budżecie środkach,
- ocenę wniosków poszczególnych sołectw,
- przygotowanie decyzji w sprawie odrzucenia wniosku,
- nadzór nad prawidłowym wydatkowaniem środków,
- przygotowanie wniosków o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy,
- przygotowanie sprawozdań z realizacji wydatków funduszu sołectkiego.

Wskazane osoby posiadały odpowiednie delegacje do opisywania dokumentów księgowych pod względem merytorycznym, co potwierdza Zarządzenie nr 105/2019 Burmistrza Lewina Brzeskiego z dnia 15 marca 2019 r., które wprowadza do stosowania instrukcję w sprawie ustalenia przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz instrukcje regulujące gospodarkę finansową gminy z późniejszymi zmianami.

2. Wyodrębnienie funduszu sołectkiego w Gminie.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołectkim⁴, dalej „ustawa o funduszu sołectkim”, Rada Miejska w Lewinie Brzeskim Uchwałą nr XLVI/353/2014 z dnia 27 marca 2014 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy środków stanowiących fundusz sołectki. Uchwałą podjęto z zachowaniem terminu określonego w art. 2 ust. 2 powyższej ustawy, tj. do 31 marca roku poprzedzającego rok budżetowy, którego dotyczy. W myśl art. 2 ust. 3 przedmiotowej ustawy, uchwała o wyrażeniu zgody na wyodrębnienie funduszu ma zastosowanie do kolejnych lat budżetowych następujących po roku, w którym została podjęta.

(Akta kontroli nr 3)

Na podstawie art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu sołectkim Gmina dokonała wyliczenia wysokości kwoty bazowej oraz wysokości środków funduszu sołectkiego przypadających na poszczególne sołectwa.

Wysokość kwoty bazowej wyniosła 3 814,88 zł i została wyliczona na podstawie następujących danych:

- Sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. - wysokość wykonanych dochodów bieżących Urzędu Miejskiego – 49 669 688,36 zł,
- Głównego Urzędu Statystycznego o liczbie ludności gminy według stanu w dniu 31.12.2018 r. (13 020 osób).

(Akta kontroli nr 4 - 8)

Ponadto w celu wyliczenia wysokości środków przypadających na dane sołectwo niezbędne było ustalenie liczby mieszkańców sołectw według stanu na dzień 30 czerwca 2019 r. Zespół kontrolny otrzymał dokument pod nazwą liczba osób zameldowanych na pobyt stały

⁴Dz. U. z 2014 r. poz.301.

i czasowy na terenie miasta i gminy Lewin Brzeski na dzień 30 czerwca 2019 r., który prezentował ogółem liczbę mieszkańców sołectw w ilości 7 211, w tym osoby:

- zameldowane na pobyt stały w ilości 7 056,
- zameldowane na pobyt czasowy w ilości 155.

Ustalono jednak, że zestawienie sporządzone zostało przez pracownika Gminy, natomiast według art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim liczbę mieszkańców sołectw określa się na podstawie prowadzonego przez gminę rejestru mieszkańców, o którym mowa w ustawie z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności⁵.

W związku z powyższym zespół kontrolny wystąpił o wydruk z tej bazy, w celu potwierdzenia liczby mieszkańców. Kontrolującym przedstawiono wydruk z rejestru mieszkańców:

- wygenerowany dnia 25 lipca 2022 r. pn. Statystyka ludności ilościowa dla całej geografii (liczba mieszkańców pobyt stały) cały obszar adresowy na dzień 30 czerwca 2019 r., według którego ilość mieszkańców sołectw na pobyt stały wyniosła 7 049 osób,
- wygenerowany dnia 25 lipca 2022 r. pn. Statystyka ludności ilościowa dla całej geografii (liczba zameldowanych na pobyt czasowy) cały obszar adresowy na dzień 30 czerwca 2019 r. według którego ilość mieszkańców sołectw na pobyt czasowy wyniosła 155 osób.

W wyniku weryfikacji danych stwierdzono różnicę w ilości 7 osób zameldowanych na pobyt stały pomiędzy zestawieniem sporządzonym przez pracownika Gminy, a wydrukiem z rejestru mieszkańców, który został wygenerowany w trakcie trwania czynności kontrolnych.

(Akta kontroli nr 9 - 20)

Na powyższą okoliczność Zastępca Burmistrza wyjaśnił, że cyt. (...) *Informacja o liczbie mieszkańców według stanu na dzień 30 czerwca 2019 r. w ilości 7 211 wygenerowana w 2019 roku z systemu xxxxxx (obsługującego rejestr mieszkańców), na potrzeby sporządzenia kwartalnego meldunku wyborczego, stanowiła jednocześnie podstawę do przygotowania informacji o liczbie ludności dla stanowiska obsługującego fundusz sołecki [znak pisma: SO.II.5010.55.2019 z dnia 05.07.2019r.], jest ona właściwa i nie podlega żadnym weryfikacjom.*

Natomiast w wygenerowanym zestawieniu z systemu xxxxxx (rejestr mieszkańców) liczba ludności z dnia 25.07.2022 r. według stanu na 30.06.2019 r. zaistniała różnica w danych liczbowych (7 osób), co jest spowodowane współzależnością bazy rejestru mieszkańców, obsługiwanego przez system xxxxxx, z centralnym rejestrem PESEL (baza PESEL zasila system xxxxxx, wymuszając tzw. subskrypcje polegające na weryfikacji rekordów, które w zależności od rejestrowanego zdarzenia mogą mieć wpływ na liczbę mieszkańców dot. zgonów oraz weryfikacji danych adresowych).

Po konsultacji telefonicznej z informatykiem obsługującym system xxxxxx, wykonywanie czynności generowania danych statystycznych w późniejszym czasie z określoną datą wsteczną nie jest zalecane, ponieważ występują błędy systemowe i wygenerowane dane nie są rzetelne w stosunku do generowania danych na czas tworzenia danej statystyki (...) Zgodnie z ustawą o ewidencji ludności organ gminy prowadzi rejestr mieszkańców, w którym gromadzone są dane osób, które wykonały obowiązek meldunkowy na terenie danej gminy. Obowiązek meldunkowy można spełnić poprzez dokonanie zameldowania na pobyt stały lub pobyt czasowy.

Ustawa o funduszu sołeckim w art. 2 ust. 1 do obliczenia środków wskazuje zmienną L_m jako liczbę mieszkańców sołectwa określoną na podstawie prowadzonego przez gminę rejestru mieszkańców.

⁵ Dz. U. 2010 r., poz. 1427 z późn. zm

W związku z powyższym do obliczania środków uwzględniane były wszystkie osoby posiadające aktualne zameldowanie w danym sołectwie zarówno na pobyt stały, jak i pobyt czasowy.

Po konsultacji telefonicznej z informatykiem obsługującym system xxxxxx, nie ma możliwości wygenerowania raportu statystycznego dla każdego sołectwa w gminie o ilości osób posiadających aktualny pobyt czasowy na terenie innej gminy.

Wyjaśnienie zostało zaakceptowane. Kontrolującym przedstawiono wygenerowany 5 lipca 2019 r. wydruk pn. Statystyka ludności ilościowa dla całej geografii (liczba mieszkańców 2019) cały obszar adresowy na dzień 30 czerwca 2019 r., według którego ilość mieszkańców sołectw na pobyt stały wyniosła 7 056, dlatego też do wyliczeń wysokości środków funduszu przypadających na dane sołectwo przyjęto ogółem liczbę mieszkańców w ilości 7 211 osób (tj. osoby zameldowane na pobyt stały i czasowy), co przedstawia tabela poniżej.

(Akta kontroli nr 21 - 22)

Tabela 1. Wysokość środków przypadających na poszczególne sołectwa w 2019 r.

Lp.	Nazwa sołectwa	Liczba mieszkańców danego sołectwa wg stanu na dzień 30.06.2019 r.	Wysokość środków przypadających na dane sołectwo w zł
1	Sołectwo Błazejowice	127	12 474,66
2	Sołectwo Borkowice	358	21 287,03
3	Sołectwo Buszyce	195	15 068,78
4	Sołectwo Chróścina	299	19 036,25
5	Sołectwo Golczowice	235	16 594,73
6	Sołectwo Jasiona	126	12 436,51
7	Sołectwo Kantorowice	359	21 325,18
8	Sołectwo Leśniczówka	129	12 550,96
9	Sołectwo Łosiów	1 440	38 148,80
10	Sołectwo Mikolin	279	18 273,28
11	Sołectwo Nowa Wieś Mała	248	17 090,66
12	Sołectwo Oldrzychowice	323	19 951,82
13	Sołectwo Przecza	555	28 802,34
14	Sołectwo Ptakowice	264	17 701,04
15	Sołectwo Różyna	287	18 578,47
16	Sołectwo Sarny Małe	211	15 679,16
17	Sołectwo Skorogoszcz	1 111	38 148,80
18	Sołectwo Stroszowice	162	13 809,87
19	Sołectwo Strzelniki	357	21 248,88
20	Sołectwo Wronów	146	13 199,48
	Razem	7 211	391 406,70

Burmistrz informację o wysokości kwoty bazowej i wysokości środków funduszu sołectkiego przypadających w 2020 r. na poszczególne sołectwa przekazał:

- sołtysom 22 lipca 2019 r. wypełniając dyspozycję art. 3 ust. 2 ustawy o funduszu sołectkim. Następnie informacja została skorygowana 1 sierpnia 2019 r.,
- Wojewodzie Opolskiemu 22 lipca 2019 r., wypełniając dyspozycję art. 3 ust. 3 ustawy o funduszu sołectkim. Następnie informacja została skorygowana 1 sierpnia oraz 5 sierpnia 2019 r.

W tabeli poniżej zaprezentowano tryb informowania sołtysów oraz Wojewody Opolskiego o wysokości środków przypadających na dane sołectwo.

Lp.	Nazwa sołectwa	Kwoty wykazane w informacji do Wojewody z 22.07.2019 r.	Kwoty wykazane w informacji do sołectw z 22.07.2019 r.)	Kwoty korekt wykazane w informacji przekazanej sołtysom z 1.08.2019 r.	Kwoty korekt wykazane w informacji do Wojewody z 1.08.2019 r.	Kwoty korekt wykazane w informacji do Wojewody z 5.08.2019 r.
1	Sołectwo Błażejowice	12 440,26	12 440,26	12 474,66	12 474,66	12 474,66
2	Sołectwo Borkowice	21 228,33	21 228,33	21 287,03	21 287,03	21 287,03
3	Sołectwo Buszyce	15 027,22	15 027,22	15 068,78	15 068,78	15 068,78
4	Sołectwo Chróścina	18 983,76	18 983,76	19 036,25	19 036,25	19 036,25
5	Sołectwo Golczowice	16 548,97	16 548,97	16 594,73	16 594,73	16 594,73
6	Sołectwo Jasiona	12 402,21	12 402,21	12 436,51	12 436,51	12 436,51
7	Sołectwo Kantorowice	21 266,37	21 266,37	21 325,18	21 325,18	21 325,18
8	Sołectwo Leśniczówka	12 516,34	12 516,34	12 550,96	12 550,96	12 550,96
9	Sołectwo Łosiów	36 116,40	36 116,40	38 148,80	36 116,40	38 148,80
10	Sołectwo Mikolin	18 222,88	18 222,88	18 273,28	18 273,28	18 273,28
11	Sołectwo Nowa Wieś Mała	17 043,53	17 043,53	17 090,66	17 090,66	17 090,66
12	Sołectwo Oldrzychowice	19 896,80	19 896,80	19 951,82	19 951,82	19 951,82
13	Sołectwo Przecza	28 722,92	28 722,92	28 802,34	28 802,34	28 802,34
14	Sołectwo Ptakowice	17 652,23	17 652,23	17 701,04	17 701,04	17 701,04
15	Sołectwo Różyna	18 527,23	18 527,23	18 578,47	18 578,47	18 578,47
16	Sołectwo Sarny Małe	15 635,92	15 635,92	15 679,16	15 679,16	15 679,16
17	Sołectwo Skorogoszcz	36 116,40	36 116,40	38 148,80	36 116,40	38 148,80
18	Sołectwo Stroszowice	13 771,78	13 771,78	13 809,87	13 809,87	13 809,87
19	Sołectwo Strzelniki	21 190,29	21 190,29	21 248,88	21 248,88	21 248,88
20	Sołectwo Wronów	13 163,09	13 163,09	13 199,48	13 199,48	13 199,48
	Razem	386 472,94	386 472,94	391 406,70	387 341,90	391 406,70

Z danych ujętych w tabeli wynika, że wysokość środków z funduszu sołectkiego po korektach wyniosła 391 406,70 zł i informację z ostatecznymi kwotami przekazano sołtysom 1 sierpnia 2019 r., a Wojewodzie Opolskiemu 5 sierpnia 2019 r.

(Akta kontroli nr 23 - 30)

3. Prowadzenie ksiąg rachunkowych w Gminie.

W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości Gminy spełniała wymagania art. 10 ustawy o rachunkowości⁶.

⁶ Dz. U. z 2019, poz. 351 z późn. zm.

Zasady rachunkowości wprowadzono Zarządzeniem nr 105/2019 Burmistrza Lewina Brzeskiego z dnia 15 marca 2019 r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz instrukcji regulujących gospodarkę finansową gminy z późniejszymi zmianami, natomiast zakładowy plan kont wprowadzono Zarządzeniem Nr 1321/2018 Burmistrza Lewina Brzeskiego z dnia 6 marca 2018 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości oraz ustalenia zakładowego planu kont.

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem m.in. programu komputerowego xxxxxx xxxxxxxxxxx xxxxxx x xxxxxxxxxxx.

Ustalono, że księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierają nazwę urzędu księgowego i programu przetwarzania oraz dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu. Zawierają także 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.

4. Wnioskowanie o środki z funduszu sołeckiego na 2020 rok.

Ustalono, że w kontrolowanej Jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 1584/2014 Burmistrza Lewina Brzeskiego z dnia 18 lipca 2014 r. w sprawie zasad funkcjonowania i wydatkowania środków z funduszu sołeckiego. Dokument ten określa m.in.:

- wydział Urzędu Miejskiego w Lewinie Brzeskim, który wylicza wysokość funduszu sołeckiego,
- termin wykorzystania funduszu sołeckiego,
- załączniki stanowiące wzory dokumentów dla sołectw,
- sposób postępowania, gdy wniosek nie spełnia warunków określonych w ustawie,
- sposób rozliczania funduszu sołeckiego,
- obieg dokumentów związany z zakupem środków trwałych.

(Akta kontroli nr 31- 42)

Zespół kontrolny potwierdził, że wszystkie sołectwa złożyły wnioski o przyznanie środków z funduszu sołeckiego w ustawowym terminie, tj. do dnia 30 września 2019 r. Wnioski zawierały informacje określone w art. 5 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim, tj. przedsięwzięcia przewidziane do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem. Na wnioskach przystawione zostały pieczętki z datą wpływu do Gminy. Do wszystkich wniosków zostały dołączone protokoły i uchwały zebrań wiejskich wraz z listami obecności uczestników zebrań wiejskich. Wszystkie wnioski złożone w 2019 r. przez sołectwa zostały pozytywnie ocenione przez Gminę.

(Akta kontroli nr 101)

Ostatecznie środki funduszu sołeckiego zostały określone dla 20 sołectw w wysokości 391 406,70 zł i wprowadzone do budżetu Gminy Uchwałą nr XVII/110/2019 Rady Miejskiej w Lewinie Brzeskim z dnia 17 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2020 r.

W załączniku nr 8 do Uchwały określono środki wyodrębnione do dyspozycji sołectw na 2020 r. w podziale na wydatki bieżące i majątkowe.

Plan wydatków funduszu sołeckiego w podziale na poszczególne sołectwa z zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej wprowadzono Zarządzeniem nr 445/A/2020 Burmistrza Lewina Brzeskiego z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie: ustalenia dochodów i wydatków Gminy Lewin Brzeski dla zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie odrębnymi ustawami na 2020 r. oraz ustalenie planu finansowego Urzędu Miejskiego w Lewinie Brzeskim na 2020 r.

Na podstawie dokumentacji źródłowej Zespół kontrolny potwierdził, że wysokość środków funduszu sołeckiego wydatkowana przez poszczególne sołectwa w 2020 r. nie przekroczyła wysokości kwot funduszu sołeckiego wyliczonych przez Gminę zgodnie ze wzorem określonym w art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim i wykazanych w informacji z dnia 22 lipca 2019 r. wraz z korektami (szczegóły zawiera tabela opisana w pkt 2 przedmiotowego dokumentu).

W toku czynności kontrolnych ustalono, że łączna kwota funduszu sołeckiego ustalona przez Gminę w informacji do sołectw i w Uchwale budżetowej na 2020 r. jest zgodna.

W trakcie roku budżetowego 14 sołectw, skorzystało z możliwości określonej w art. 7 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim, tj. złożyło wnioski o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu przewidzianych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań w przedmiotowym zakresie. Wnioski o zmianę zostały złożone do Urzędu Miejskiego w Lewinie Brzeskim w wymaganym terminie, tj. nie później niż do 31 października 2020 r. Wnioski zawierały wszystkie elementy wymagane ustawą o funduszu sołeckim. Zmiany w przedmiotowym zakresie zostały wprowadzone do budżetu Gminy Zarządzeniami Burmistrza w sprawie planu finansowego jednostek budżetowych.

(Akta kontroli nr 101)

Z przedstawionej ewidencji księgowej konta 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych (dla komórek organizacyjnych od 1 do 20, tj. sołectw) wynika, że zmiany w planie finansowym przeprowadzane były na bieżąco, lecz stwierdzono, że na 31 grudnia 2020 r. ww. konto wykazuje saldo w wysokości 391 406,70 zł. Wskazane działanie narusza zapisy załącznika nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy podając, że cyt. (...) *przyczyną wystąpienia salda z klasyfikacją w wysokości 391 406,70 zł na koncie pozabilansowym 980 dotyczącym jednostek pomocniczych wg stanu na dzień 31.12.2020 r. było przeksięgowanie powyższego salda jedną kwotą bez wskazania klasyfikacji budżetowej. Zaistniała sytuacja wynikała z faktu, iż nie zastosowano automatycznego przeksięgowania wydatków po stronie ma konta 980 z klasyfikacją. Nie mniej jednak na dzień 31.12.2020r. saldo konta pozabilansowego nie występuje.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

(Akta kontroli nr 98-100)

5. Wydatkowanie środków funduszu sołeckiego w 2020 roku.

Wydatki sołectw w ramach funduszu sołeckiego realizowane były przez Gminę Lewin Brzeski. Ewidencja wydatków prowadzona była na koncie 130-2-1 pn. Rachunek-wydatki w podziale na komórki organizacyjne, które stanowią poszczególne sołectwa.

Na podstawie ewidencji księgowej, prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Lewinie Brzeskim, konta 130-2-1 ustalono, że wydatki poniesione w 2020 r. w ramach funduszu sołeckiego wyniosły 387 488,87 zł i stanowiły 99,00 % środków, o które wnioskuje sołectwa. Szczegóły w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Nazwa sołectwa	Kwota wnioskowana przez sołectwo	Wydatki	Kwota niewydatkowana	%
1	Borkowice	21 287,03	21 286,95	0,08	100,00%

Lp.	Nazwa sołectwa	Kwota wnioskowana przez sołectwo	Wydatki	Kwota niewydatkowana	%
2	Błażejowice	12 474,66	12 409,84	64,82	99,48%
3	Buszyce	15 068,78	14 960,95	107,83	99,28%
4	Leśniczówka	12 550,96	12 513,05	37,91	99,70%
5	Chróścina	19 036,25	19 012,22	24,03	99,87%
6	Golczowice	16 594,73	16 269,55	325,18	98,04%
7	Jasiona	12 436,51	12 436,51	0,00	100,00%
8	Kantorowice	21 325,18	20 764,15	561,03	97,37%
9	Łosiów	38 148,80	37 994,57	154,23	99,60%
10	Mikolin	18 273,28	18 198,32	74,96	99,59%
11	Nowa Wieś Mała	17 090,66	17 087,29	3,37	99,98%
12	Oldrzychowice	19 951,82	19 293,92	657,90	96,70%
13	Przecza	28 802,34	28 794,87	7,47	99,97%
14	Ptakowice	17 701,04	17 661,64	39,40	99,78%
15	Różyna	18 578,47	18 198,03	380,44	97,95%
16	Sarny Małe	15 679,16	15 458,38	220,78	98,59%
17	Skorogoszcz	38 148,80	36 955,80	1 193,00	96,87%
18	Stroszowice	13 809,87	13 765,37	44,50	99,68%
19	Strzelniki	21 248,88	21 241,77	7,11	99,97%
20	Wronów	13 199,48	13 185,69	13,79	99,90%
Łącznie	20	391 406,70	387 488,87	3 917,83	99,00%

Zespół kontrolny na podstawie ewidencji księgowej dokonał analizy struktury wydatków poniesionych w ramach funduszu sołectkiego, co zaprezentowano w tabeli poniżej:

Nazwa sołectwa	Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota wydatku w zł	% udział sumy dane paragrafu do sumy końcowej
Golczowice	921	921 20	2730	7 000,00	
			2730 Suma	7 000,00	1,81%
Chróścina	900	900 04	4110	366,67	
Oldrzychowice	900	900 04	4110	513,15	
Ptakowice	900	900 04	4110	219,97	
Różyna	900	900 04	4110	733,17	
Sarny Małe	900	900 04	4110	140,28	
Skorogoszcz	900	900 04	4110	1 173,05	
Przecza	921	921 09	4110	219,86	
Sarny Małe	921	921 09	4110	58,62	
			4110 Suma	3 424,77	0,88%
Błażejowice	900	900 04	4170	1 473,00	
Borkowice	900	900 04	4170	3 500,00	
Buszyce	900	900 04	4170	910,00	
Chróścina	900	900 04	4170	2 133,00	
Golczowice	900	900 04	4170	3 276,00	
Golczowice	900	900 04	4170	1 850,00	
Leśniczówka	900	900 04	4170	1 466,25	
Mikolin	900	900 04	4170	2 000,00	

Nazwa sołectwa	Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota wydatku w zł	% udział sumy dane paragrafu do sumy końcowej
Oldrzychowice	900	900 04	4170	2 985,00	
Przecza	900	900 04	4170	5 000,00	
Ptakowice	900	900 04	4170	1 279,65	
Różyna	900	900 04	4170	4 934,81	
Sarny Małe	900	900 04	4170	980,74	
Skorogoszcz	900	900 04	4170	8 890,47	
Wronów	900	900 04	4170	2 500,00	
Przecza	921	921 09	4170	1 279,00	
Sarny Małe	921	921 09	4170	616,37	
			4170 Suma	45 074,29	11,63%
Buszyce	600	600 16	4210	2 991,36	
Chróstcina	750	750 75	4210	4 425,30	
Golczowice	750	750 75	4210	549,17	
Kantorowice	750	750 75	4210	999,99	
Łosiów	750	750 75	4210	2 688,59	
Mikolin	750	750 75	4210	1 064,65	
Przecza	750	750 75	4210	2 799,00	
Sarny Małe	750	750 75	4210	2 464,26	
Skorogoszcz	750	750 75	4210	996,00	
Strzelniki	750	750 75	4210	1 675,94	
Wronów	750	750 75	4210	2 499,96	
Mikolin	754	754 12	4210	500,00	
Przecza	754	754 12	4210	3 000,00	
Skorogoszcz	754	754 12	4210	4 000,00	
Błazejowice	900	900 04	4210	849,84	
Borkowice	900	900 04	4210	426,23	
Buszyce	900	900 04	4210	1 259,98	
Chróstcina	900	900 04	4210	700,00	
Golczowice	900	900 04	4210	571,38	
Kantorowice	900	900 04	4210	972,18	
Leśniczówka	900	900 04	4210	693,80	
Łosiów	900	900 04	4210	1 757,16	
Mikolin	900	900 04	4210	991,00	
Nowa Wieś Mała	900	900 04	4210	1 999,32	
Oldrzychowice	900	900 04	4210	1 673,37	
Przecza	900	900 04	4210	4 624,30	
Ptakowice	900	900 04	4210	758,02	
Ptakowice	900	900 04	4210	3 348,90	
Różyna	900	900 04	4210	1 602,05	
Sarny Małe	900	900 04	4210	1 218,46	
Skorogoszcz	900	900 04	4210	570,09	
Stroszowice	900	900 04	4210	1 602,37	
Strzelniki	900	900 04	4210	7 781,82	
Wronów	900	900 04	4210	2 494,56	
Wronów	900	900 04	4210	1 499,81	
Łosiów	900	900 15	4210	3 000,00	
Buszyce	921	921 09	4210	6 099,64	
Kantorowice	921	921 09	4210	2 999,98	
Łosiów	921	921 09	4210	3 000,00	
Mikolin	921	921 09	4210	5 205,69	
Sarny Małe	921	921 09	4210	2 197,85	

Nazwa sołectwa	Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota wydatku w zł	% udział sumy dane paragrafu do sumy końcowej
Strzelniki	921	921 09	4210	8 948,51	
Skorogoszcz	921	921 16	4210	1 468,94	
Błazejowice	926	926 05	4210	200,00	
Chróścina	926	926 05	4210	5 751,00	
Jasiona	926	926 05	4210	1 500,00	
Leśniczówka	926	926 05	4210	98,40	
Przecza	926	926 05	4210	1 172,71	
Strzelniki	926	926 05	4210	393,60	
			4210 Suma	110 085,18	28,41%
Kantorowice	600	600 16	4270	15 439,00	
Leśniczówka	600	600 16	4270	2 200,00	
Łosiów	600	600 16	4270	7 000,00	
Mikolin	600	600 16	4270	2 216,94	
Stroszowice	600	600 16	4270	11 963,00	
			4270 Suma	38 818,94	10,02%
Jasiona	010.	010 08	4300	6 000,00	
Przecza	010.	010 08	4300	9 200,00	
Błazejowice	600	600 16	4300	1 400,00	
Łosiów	600	600 16	4300	20 000,00	
Łosiów	750	750 75	4300	395,02	
Nowa Wieś Mała	750	750 75	4300	1 000,00	
Przecza	750	750 75	4300	1 500,00	
Sarny Małe	750	750 75	4300	735,28	
Chróścina	754	754 12	4300	1 500,00	
Buszyce	900	900 04	4300	500,00	
Chróścina	900	900 04	4300	300,00	
Golczowice	900	900 04	4300	183,00	
Kantorowice	900	900 04	4300	353,00	
Łosiów	900	900 04	4300	153,80	
Oldrzychowice	900	900 04	4300	14 122,40	
Ptakowice	900	900 04	4300	181,00	
Różyna	900	900 04	4300	10 928,00	
Sarny Małe	900	900 04	4300	60,00	
Stroszowice	900	900 04	4300	200,00	
Strzelniki	900	900 04	4300	2 036,00	
Wronów	900	900 04	4300	1 200,00	
Borkowice	921	921 09	4300	9 360,72	
Buszyce	921	921 09	4300	299,97	
Buszyce	921	921 09	4300	2 900,00	
Mikolin	921	921 09	4300	220,04	
Ptakowice	921	921 09	4300	6 974,10	
Skorogoszcz	921	921 16	4300	29,00	
Borkowice	926	926 05	4300	8 000,00	
Leśniczówka	926	926 05	4300	101,60	
Leśniczówka	926	926 05	4300	6 600,00	
Skorogoszcz	926	926 05	4300	3 000,00	
Strzelniki	926	926 05	4300	405,90	
Wronów	926	926 05	4300	2 991,36	
			4300 Suma	112 830,19	29,12%
Sarny Małe	921	921 09	6050	6 986,52	
Błazejowice	926	926 05	6050	8 487,00	

Nazwa sołectwa	Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota wydatku w zł	% udział sumy dane paragrafu do sumy końcowej
Golczowice	926	926 05	6050	2 840,00	
Jasiona	926	926 05	6050	4 936,51	
Leśniczówka	926	926 05	6050	1 353,00	
Mikolin	926	926 05	6050	6 000,00	
Nowa Wieś Mała	926	926 05	6050	14 087,97	
Ptakowice	926	926 05	6050	4 900,00	
Skorogoszcz	926	926 05	6050	16 828,25	
			6050 Suma	66 419,25	17,14%
Chróścina	926	926 05	6060	3 836,25	
			6060 Suma	3 836,25	0,99%
			Suma końcowa	387 488,87	100,00%

Dane finansowe wskazują, że najwyższą kwotę wydatków poniesiono na zakup usług pozostałych (§ 4300), zakup wyposażenia (§ 4210) oraz wydatki inwestycyjne (§ 6050).

Ponadto zespół kontrolny dokonał szczegółowej analizy wydatkowania środków z funduszu sołectkiego w 2020 r. na podstawie wniosków złożonych przez dwa sołectwa, tj. Błazejowice i Skorogoszcz na kwotę ogółem w wysokości 49 365,64 zł, w tym na kwotę zwrotu z budżetu państwa w wysokości 12 514,68 zł ($49\,365,64\text{ zł} \cdot 25,351\% = 12\,514,68\text{ zł}$). Szczegóły opisano poniżej.

5.1 Sołectwo Błazejowice.

Wysokość środków przeznaczona do wykorzystania z funduszu sołectkiego przez Sołectwo Błazejowice w 2020 r. wynosiła 12 474,66 zł. Sołectwo złożyło 27 września 2019 r. do Urzędu Miejskiego w Lewinie Brzeskim wniosek podpisany przez Sołtysa wsi. Wniosek zawierał informację o planowanych do realizacji przedsięwzięciach wraz z uzasadnieniem ich wyboru oraz oszacowaniem kosztów ich realizacji. Do wniosku załączono:

- protokół z Zebrania Wiejskiego odbytego 23 września 2019 r. w Sołectwie Błazejowice, w którym wykazano podział funduszu sołectkiego wraz z listą obecności 16 mieszkańców sołectwa,
- wniosek sołectwa w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołectkiego (pierwotny) na 2020 r., w którym wskazano 3 przedsięwzięcia do realizacji w wysokości ogółem 12 474,66 zł. Przedsięwzięcia były zgodne z ustalonymi podczas zebrania wiejskiego,
- uchwałę nr 1/2019 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Błazejowice z 23 września 2019 r. w sprawie: przyjęcia przedsięwzięć przewidzianych do realizacji w ramach funduszu sołectkiego na 2020 r.

Z protokołu Zebrania Wiejskiego wynika, że mieszkańcy sołectwa uczestniczący w zebraniu uchwalili propozycję Sołtysa dot. podziału środków z funduszu sołectkiego na 2020 r.

We wniosku zgłoszono następujące przedsięwzięcia:

- a) utrzymanie terenów zielonych na kwotę 2 350,00 zł,
- b) zakup urządzenia i konserwacja urządzeń na placu zabaw na kwotę 8 867,66 zł,
- c) zakup progę zwalniającego na drogę oraz konserwacja już będących urządzeń na kwotę 1 437,00 zł.

Przedsięwzięcia zostały pozytywnie zaopiniowane i wprowadzone do budżetu gminy Uchwałą nr XVII/110/2019 Rady Miejskiej w Lewinie Brzeskim z dnia 17 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2020 r.

Następnie na podstawie Zarządzenia nr 445/A/2020 Burmistrza Lewina Brzeskiego⁷ zaewidencjonowano na koncie 980, plan finansowy wydatków budżetowych w następującej podziałce klasyfikacji budżetowej, tj.:

Ad a) przedsięwzięcie ujęto w dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90004 Utrzymanie zieleni w miastach i gminach, §§:

- 4170 wynagrodzenie bezosobowe w wysokości 1 500,00 zł,
- 4210 zakup materiałów i wyposażenia w wysokości 850,00 zł.

Ad b) przedsięwzięcie ujęto w dziale 926 Kultura fizyczna, rozdziale 92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej, §§

- 4210 zakup materiałów i wyposażenia w wysokości 200,66 zł,
- 6050 wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w wysokości 8 487,00 zł.

Ad c) przedsięwzięcie ujęto w dziale 600 Transport i łączność, rozdziale 60016 drogi publiczne gminne, § 4300 zakup usług pozostałych w wysokości 1 437,00 zł.

W trakcie 2020 roku mieszkańcy sołectwa nie dokonywali zmian zakresu zaplanowanych przedsięwzięć.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wszystkie przedsięwzięcia wchodziły w zakres zadań własnych gminy i były zgodne ze Strategią rozwoju Gminy Lewin Brzeski na lata 2016-2022 przyjętą uchwałą nr XXII/231/2016 Rady Miejskiej w Lewinie Brzeskim z dnia 29 września 2016 r., spełniając tym samym warunki określone w art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu sołeckim.

Zespół kontrolny dokonał szczegółowej analizy wydatków poniesionych w ramach funduszu sołectkiego przez Sołectwo Błażejowice. Ustalono, że Sołectwo wydatkowało środki w wysokości 12 409,84 zł, tj. 99,48% kwoty wnioskowanej. Wydatkowane środki nie przekroczyły limitu kwoty wyliczonej przez Gminę i wnioskowanej przez Sołectwo. Zespół kontrolny dokonał analizy struktury wydatków poniesionych przez Sołectwo. Dane w tym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Nazwa przedsięwzięcia	Dział	Rozdział	paragraf	planowane koszty wg wniosku	kwota planowanego wydatku wg wniosku	Zakup wg dowodów księgowych	Kwota
Utrzymanie terenów zielonych	900	90004	4210	paliwo, olej, naprawa kosiarki, kwiaty	850,00	znicze, ziemia, kwiaty sztuczne	166,00
						kompozycje kwiatowe, wkłady do zniczy	150,00
						benzyna, olej do kosiarki	185,84
						kwiaty, znicze	148,00
						paliwo do kosiarki	200,00
			4210 Suma		850,00		849,84
Utrzymanie terenów zielonych	900	90004	4170	koszenie	1 500,00	umowa zlecenie na koszenie trawy	273,00

⁷ Zarządzenia nr 445/A/2020 Burmistrza Lewina Brzeskiego w sprawie: ustalenia planu dochodów i wydatków Gminy Lewin Brzeski dla zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie odrębnymi ustawami na 2020 r. oraz ustalenie planu finansowego Urzędu Miejskiego w Lewinie Brzeskim na 2020 r.

Nazwa przedsięwzięcia	Dział	Rozdział	paragraf	planowane koszty wg wniosku	kwota planowanego wydatku wg wniosku	Zakup wg dowodów księgowych	Kwota
						umowa zlecenie na koszenie trawy	300,00
						umowa zlecenie na koszenie trawy	300,00
						umowa zlecenie na koszenie trawy	300,00
						umowa zlecenie na koszenie trawy	300,00
			4170 Suma		1 500,00		1 473,00
Zakup urządzenia i konserwacja urządzeń na placu zabaw	926	92605	4210	zakup farb	200,66	farby, pędzle, rozcieńczalnik	200,00
			4210 Suma		200,66		200,00
Zakup urządzenia i konserwacja urządzeń na placu zabaw	926	92605	6050	zakup zestawu junior	8 487,00	zestaw junior nr 3 kat. 15 z montażem	8 487,00
			6050 Suma		8 487,00		8 487,00
Zakup progu zwalniającego na drogę oraz konserwacja już będących urządzeń	600	60016	4300	zakup progu	1 437,00	wykonanie montażu progów zwalniających	1 400,00
			4300 Suma		1 437,00		1 400,00
			Suma końcowa		12 474,66		12 409,84

Zespół kontrolny ustalił, że najwyższe wydatki Sołectwo poniosło na:

- zakup zestawu junior z dostarczeniem oraz montażem na placu zabaw w miejscowości Błażejowice w wysokości 8 487,00 zł. W celu realizacji zakupu 24 czerwca 2020 r. została zawarta umowa nr SO.VI.3031.1.11.2020 pomiędzy Gminą Lewin Brzeski, a firmą xxxx s.c., w której określono termin i warunki realizacji umowy. Faktura nr 332/2020 na ww. kwotę została wystawiona po otrzymaniu protokołu odbioru robót. Sprzęt dokumentem OT nr 12/2020 został zaewidencjonowany na koncie 011-7-2 pn. obiekty inżynierii lądowej i wodnej.
- Umowę zlecenie nr 9/020/SO zawartej na okres od 6 maja do 5 października 2020 r., w ramach której poniesiono wydatek na kwotę 1 473,00 zł za bieżące utrzymanie terenów zielonych – koszenie w miejscowości Błażejowice.

(Akta kontroli nr 43 - 49)

5.2. Sołectwo Skorogoszcz.

Wysokość środków przeznaczona do wykorzystania z funduszu sołectkiego przez Sołectwo Skorogoszcz w 2020 r. wynosiła 38 148,00 zł. Sołectwo złożyło 27 września 2019 r. w Urzędzie Miejskim w Lewinie Brzeskim wniosek podpisany przez Sołtysa wsi. Wniosek

zawierał informację o planowanych do realizacji przedsięwzięciach wraz z uzasadnieniem ich wyboru oraz oszacowaniem kosztów ich realizacji. Do wniosku załączono:

- protokół z zebrania wiejskiego w Skorogoszczy z dnia 5 września 2019 w którym zawarto m.in. podziału środków z funduszu sołectkiego na rok 2020,
- uchwałę nr 1/2019 Zebrania Wiejskiego Sołectwa z dnia 5 września 2019 r., w sprawie przyjęcia przedsięwzięć przewidzianych do realizacji w ramach funduszu sołectkiego na 2020 rok,
- listę obecności mieszkańców Sołectwa Skorogoszcz na Zebraniu Wiejskim w dniu 05.09.2019 r. (podpisaną przez 34 osoby).

Z protokołu zebrania wiejskiego wynika, że mieszkańcy sołectwa uczestniczący w zebraniu uchwalili propozycję dot. podziału środków z funduszu sołectkiego na 2020 r. We wniosku zgłoszono następujące przedsięwzięcia:

1. Utrzymanie porządku terenów gminy o wartości 11 800,00 zł.
2. Organizacja wypoczynku letniego o wartości 1 500,00 zł.
3. Organizacja dożynek o wartości 1 000,00 zł.
4. Doposażenie OSP Skorogoszcz o wartości 4 000,00 zł.
5. Ogrodzenie boiska sportowego o wartości 3 000,00 zł.
6. Doposażenie placu zabaw na osiedlu Kolonia w Skorogoszczy o wartości 11 000,00 zł.
7. Doposażenie placu zabaw w parku w Skorogoszczy o wartości 5 848,80 zł.

Przedsięwzięcia zostały pozytywnie zaopiniowane i wprowadzone do budżetu gminy Uchwałą nr XVII/110/2019 Rady Miejskiej w Lewinie Brzeskim z dnia 17 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2020 r.

Następnie na podstawie Zarządzenia nr 445/A/2020 Burmistrza Lewina Brzeskiego⁸ zaewidencjonowano na koncie 980 plan finansowy wydatków.

Ustalono, że Sołectwo złożyło 13 lipca 2020 r. do Burmistrza Lewina Brzeskiego wniosek w sprawie zmiany przedsięwzięć lub ich zakresu, o którym mowa w art. 7 ustawy o funduszu sołectkim. Wniosek został złożony na podstawie uchwały zebrania wiejskiego z dnia 06 lipca 2020 r. przyjętej jednogłośnie przez uczestników zebrania.

Zmiana polegała na zrezygnowaniu z realizacji przedsięwzięcia pn. „organizowanie wypoczynku dzieci” w związku z utrudnieniami wywołanymi epidemią COVID i wprowadzeniu nowego zadania pn. „doposażenie kąpieliska dla dzieci w bibliotece” na tę samą kwotę, tj. 1 500,00 zł. Następnie Kierownik wydziału Spraw Obywatelskich przedłożyła Skarbnikowi Gminy wniosek z dnia 31 lipca 2020 o zmianę w planie finansowym Sołectwa, tj. przeniesienie środków sołectwa Skorogoszcz w wysokości 1 500,00 zł:

- z działu 750, rozdziału 75075 z paragrafu 4300,
- do działu 921, rozdziału 92116 paragraf 4210.

Burmistrz Lewina Brzeskiego Zarządzeniem Nr 643/2020 z dnia 11 sierpnia 2020 r. w sprawie zmiany planu finansowego jednostek budżetowych przeniósł planowane wydatki zgodnie z wnioskiem.

(Akta kontroli nr 50 - 66)

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

⁸ Zarządzenia nr 445/A/2020 Burmistrza Lewina Brzeskiego w sprawie: ustalenia planu dochodów i wydatków Gminy Lewin Brzeski dla zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie odrębnymi ustawami na 2020 r. oraz ustalenie planu finansowego Urzędu Miejskiego w Lewinie Brzeskim na 2020 r.

Nr Zarządzenia Burmistrza Lewina Brzeskiego w sprawie zmiany planu finansowego	z dnia	Dział	Rozdział	Paragraf w ramach którego zmniejszono wydatki	Paragraf w ramach którego zwiększono wydatki	Kwota w zł
468/2020	22/01/2020	900	90004	4170	4110	1 617,00
500/2020	4/03/2020	926	92605	4210	4300	3 000,00
650/2020	7/09/2020	921	92116	4210	4300	29,00

Po dokonanych zmianach planowane przedsięwzięcia uzyskały następujące wartości:

1. Utrzymanie porządku terenów gminy o wartości 11 800,00 zł.
2. Doposażenie kąpieliska dla dzieci w bibliotece o wartości 1 500,00 zł.
3. Organizacja dożynek o wartości 1 000,00 zł.
4. Doposażenie OSP Skorogoszcz o wartości 4 000,00 zł.
5. Ogrodzenie boiska sportowego o wartości 3 000,00 zł.
6. Doposażenie placu zabaw na osiedlu Kolonia o wartości 11 000,00 zł.
7. Doposażenie placu zabaw w parku w Skorogoszczu o wartości 5 848,80 zł

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wszystkie przedsięwzięcia wchodziły w zakres zadań własnych gminy i były zgodne ze Strategią Rozwoju Społeczno-Gospodarczego Gminy Lewin Brzeski na lata 2016-2022, spełniając tym samym warunki określone w art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu sołectkim. Wartość przedsięwzięć planowanych do realizacji w ramach funduszu sołectkiego na 2020 r. wyniosła 38 148,80 zł i była zgodna z kwotą należną sołectwu i wykazaną w informacji do Wojewody Opolskiego.

Zespół kontrolny dokonał szczegółowej analizy wydatków poniesionych w ramach funduszu sołectkiego przez Sołectwo Skorogoszcz. Ustalono, że Sołectwo wydatkowało środki w wysokości 36 955,80 zł, tj. 96,87% kwoty wnioskowanej. Wydatkowane środki nie przekroczyły limitu kwoty wyliczonej przez Gminę i wnioskowanej przez Sołectwo. Zespół kontrolny dokonał analizy struktury wydatków poniesionych przez Sołectwo. Dane w tym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Nazwa przedsięwzięcia	Dział	Rozdział	paragraf	planowane koszty wg wniosku	kwota planowanego wydatku wg wniosku	za co	Kwota
Utrzymanie porządku terenów gminnych w sołectwie Skorogoszcz	900	90004	4210	zakup	800,00	benzyna	94,74
			4210	zakup		benzyna	86,87
			4210	zakup		benzyna	43,93
			4210	zakup		farba, pędzel, miotła	294,50
			4210	zakup		benzyna	50,05
			4210 Suma		800,00		570,09

Nazwa przedsięwzięcia	Dział	Rozdział	paragraf	planowane koszty wg wniosku	kwota planowanego wydatku wg wniosku	za co	Kwota
Utrzymanie porządku terenów gminnych w sołectwie Skorogoszcz	900	90004	4170		11 000,00		9 383,00
			4170			Zmniejszenie, zwrot z ZUS składek za III-IV 2020-ustawa o tarczy antykryzysowej	-492,53
			4170 Suma		11 000,00		8 890,47
Utrzymanie porządku terenów gminnych w sołectwie Skorogoszcz	900	90004	4110			składka ZUS	1 612,95
			4110			Zmniejszenie, zwrot z ZUS składek za III-IV 2020-ustawa o tarczy antykryzysowej	-439,90
			4110 Suma		0,00		1 173,05
Doposażenie kąjaka dla dzieci w bibliotece w Skorogoszczy	921	92116	4210		1 500,00	regał, komoda, szafa, biurko, kosz na odpady	1 468,94
			4210 Suma		1 500,00		1 468,94
Doposażenie kąjaka dla dzieci w bibliotece w Skorogoszczy	921	92116	4300			usługa transportowa	29,00
			4300 Suma		0,00		29,00
Organizacja dożynek	750	75075	4210		1 000,00	koszulki	600,00
			4210			dratwa, sznurek, drut, pistolet, klej do pistoletu	396,00
			4210 Suma		1 000,00		996,00
Ogrodzenie boiska sportowego Ludowego Zespołu Sportowego Skorogoszcz	926	92605	4300		3 000,00	montaż ogrodzenia panelowego	3 000,00
			4300 Suma		3 000,00		3 000,00

Nazwa przedsięwzięcia	Dział	Rozdział	paragraf	planowane koszty wg wniosku	kwota planowanego wydatku wg wniosku	za co	Kwota
			Suma				
Doposażenie OSP w Skorogoszczu w sprzęt	754	75412	4210		4 000,00	ubranie specjalne RAPTOR	4 000,00
			4210 Suma		4 000,00		4 000,00
Doposażenie placu zabaw w Skorogoszczu na osiedlu kolonia	926	92605	6050		11 000,00	ułożenie kostki brukowej na placu zabaw	3 800,00
			6050			tarcica sosnowa	3 115,79
			6050			pędzel, impregnat	389,92
			6050			rynna, kolanko, rura	3 687,56
			6050		5 848,80	liczydło z montażem, huśtawka bocianie gniazdo z montażem	5 535,00
			6050			farba, miotła, grabie	299,98
			6050 Suma		16 848,80		16 828,25
			Suma końcowa		38 148,80		36 955,80

Podsumowując Zespół kontrolny ustalił, że skontrolowane dowody księgowe poniesione przez sołectwa: Błażejowice i Skorogoszcz sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Wszystkie zobowiązania wynikające z faktur zostały uregulowane do dnia 31 grudnia 2020 r. oraz prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej wraz z zastosowaniem odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

Pismem z 20 maja 2021 r. Burmistrz Gminy Lewin Brzeski przedłożył do Wojewody Opolskiego wniosek o zwrot z budżetu państwa części poniesionych wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2021 r. wraz z kopią sprawozdania NDS za 2018 r., kopią sprawozdania Rb-28s za 2020 r., kserokopią Uchwały Nr XLVI/353/2014 Rady Miejskiej w Lewinie Brzeskim z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki. We wniosku wskazano następujące dane:

- część A – kwota bazowa (kb) – 3 814,88 zł,
- część B – kwota bazowa w kraju (kbk) – 4 380,34 zł,
- część C – kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wg stanu na dzień 31.12.2020 r. – 387 488,87 zł,

- część D - wysokość zwrotu – 25,351%,
- część E - kwota zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego – 98 232,30 zł.

Zespół kontrolny dokonał weryfikacji informacji zawartych we wniosku o zwrot części wydatków z Funduszu Sołeckiego. Potwierdzono prawidłowość wyliczenia kwoty bazowej (szczegóły omówiono w pkt 2 niniejszego dokumentu) oraz kwoty bazowej w kraju, która jest zgodna z kwotą określoną przez Ministra Finansów na 2020 r.

Na podstawie ewidencji księgowej i Sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Lewin Brzeski (kol. nr 11) potwierdzono wysokość wydatków wykonanych w 2020 r. na poziomie 387 488,87 zł, w tym wydatki bieżące 317 233,37 zł majątkowe 70 255,50 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe dane zespół kontrolny potwierdził, że wysokość zwrotu została wyliczona prawidłowo, tj. zgodnie z art. 3 ust. 8 pkt 1 ustawy o funduszu sołeckim na poziomie 40%. Z uwagi na fakt zastosowania przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji⁹ mechanizmu korygującego (na podstawie art. 12 ust. 3 ww. ustawy) obniżona została wysokość zwrotu z budżetu państwa w 2021 r. części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego z 40% do 25,351%. Kwota zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wyniosła ogółem 98 232,30 zł, w tym na wydatki bieżące 80 421,83 zł, majątkowe 17 810,47 zł.

Dotacja na postępowanie w sprawie zwrotu części wydatków poniesionych w 2021 r. została przekazana przez Opolski Urząd Wojewódzki na rachunek Organu w dziale 758 – Różne rozliczenia, rozdziale – 75814 – Różne rozliczenia finansowe w dniu 20 sierpnia 2021 r. w następującej wysokości:

- § 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) – 80 421,83 zł,
- § 6330 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) – 17 810,47 zł.

(Akta kontroli nr 67 – 97, 101)

Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym obszarze.

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

Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

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 (uchybień) lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

W celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień, należy:

- 1 Dokonywać zapisów na koncie 980 zgodnie z funkcją konta i przyjętą właściwą techniką księgowania, tak aby na koniec roku budżetowego konto nie wykazywało salda.

⁹ Pismo znak DAP-WSUST-714-20-2/2019 z 16 września 2019 r.

- 2 Dołączać do akt sprawy wydruki z liczbą mieszkańców sołectw, które sporządzane są na podstawie prowadzonego przez gminę rejestru mieszkańców na dzień 30 czerwca danego roku, o którym mowa w ustawie o ewidencji ludności.

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 (uchybień), 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