



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

IR-VIII.431.38.2014.10

11 LUT 2015  
Poznań,.....

Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu		
KANCELARIA GŁÓWNA		
WYSLANO DNIA	12. 02. 2015	WYSLANO DNIA
L. dz.		
zab.		

Za Dowodem:  
Doręczenia

**POLECONY**

Pan

**Henryk Litka**

**Burmistrz Miasta i Gminy Dolsk**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) przeprowadzono w dniach 16-17.12.2014 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy Dolsk w zakresie: Realizacja dotacji celowej na częściowy zwrot wydatków poniesionych w ramach funduszu sołectkiego w okresie od 1 stycznia 2011 do 31 sierpnia 2014 r. dla realizacji funduszu sołectkiego w 2013 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w projekcie wystąpienia pokontrolnego podpisanego w dniu 9 stycznia 2015 r. przekazuję Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Rada Miasta i Gminy Dolsk Uchwałą Nr XVIII/126/12 z dnia 28 marca 2012 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie środków funduszu sołectkiego w budżecie na 2013 r. zgodnie z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołectkim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.), dalej: „ustawa o funduszu sołectkim”. Uchwałę podjęto w obowiązującym terminie.

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

Do ustalenia wysokości środków przypadających na dane sołectwo została właściwie przyjęta (na dzień 30 czerwca 2012 r.) liczba mieszkańców poszczególnych sołectw Gminy. Kwota bazowa dla Gminy obliczona jako iloraz wykonanych dochodów bieżących Gminy (na dzień 31 grudnia 2011 r.) oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na dzień 31 grudnia

2011 r., ustalona przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, została obliczona prawidłowo.

Wysokość funduszu sołeckiego określona w Uchwale Budżetowej na rok 2013 Nr XXIX/191/12 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 28 grudnia 2012 r. wynosiła łącznie 206 267,00 zł i została określona zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim.

Burmistrz Miasta i Gminy Dolsk terminowo zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim przekazał sołtysom informacje o wysokości wyliczonych przez Gminę środków funduszu sołeckiego przypadających na wszystkie 19 sołectw.

Wnioski o przyznanie środków funduszu sołeckiego na 2013 r. złożyły wszystkie sołectwa Gminy w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy tj. w terminie określonym w art. 4 ust. 4 ustawy o funduszu sołeckim.

Do Urzędu Miasta i Gminy Dolsk wpłynęło 19 wniosków. Kontroli poddano 7 wniosków wraz z dołączonymi do nich dowodami księgowymi potwierdzającymi wydatkowanie środków w ramach funduszu sołeckiego.

Kontrola dokumentacji dotyczącej wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w 2013 r. wykazała, że:

- wnioski zostały uchwalone przez zebrania wiejskie zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim, a ponadto spełniały warunki określone w art. 4 ust. 3 ww. ustawy,

- dowody księgowe w skontrolowanych wnioskach potwierdzają, że dokonano wydatków zgodnie z ich przeznaczeniem określonym we wnioskach w ramach funduszu sołeckiego,

- kwota wydatków sfinansowanych ze środków z funduszu sołeckiego w poszczególnych sołectwach nie przekroczyła wysokości środków przeznaczonych na dane sołectwo,

- objęte kontrolą dowody księgowe sprawdzone zostały pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez osoby upoważnione, a ponadto zawierały wszystkie elementy określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) i są zgodne z uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w kontrolowanej jednostce.

Ustalono, że wniosek o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za rok 2013 wraz z załącznikami został złożony do Wojewody Wielkopolskiego z zachowaniem terminu określonego w § 2 ust. 3 rozporządzenia w sprawie trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego (Dz. U. Nr 21, poz. 106).

W wyniku tego Gmina otrzymała dotację, która stanowiła 30 % poniesionych w ramach funduszu wydatków i była zgodna z art. 2 ust. 5 pkt. 1 ustawy o funduszu sołeckim.

Dotacja celowa w wysokości 49 696,31 zł przeznaczona na zwrot części wydatków Gminy Dolsk, wykonanych w ramach funduszu sołeckiego została przekazana przez dysponenta z części rezerwy celowej (cz. 83, poz. 51) w dziale 758 – Różne rozliczenia, rozdziale 75814 – Różne rozliczenia finansowe w dniu 25 sierpnia 2014 r. na rachunek bieżący Gminy Dolsk.

Zgodnie z oświadczeniem z dnia 16 grudnia 2014 r. Burmistrza Miasta i Gminy Dolsk wydatki poniesione w ramach funduszu sołeckiego w 2013 r. nie zostały ponownie wykazane w innych rozliczeniach celem otrzymania dotacji lub refundacji z innych źródeł.

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

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

*Piotr Jędrak*

Kierownik Oddziału  
Rolnictwa i Rozwoju Wsi

*Alicja*  
Alicja Marchwinska

Starszy specjalista  
*Hubert*  
Hubert Osowicz  
2015 -02- 09

z-ca Dyrektora Wydziału  
Infrastruktury i Rolnictwa

*Aida*  
Aida Januszkiewicz-Piotrowska

