



**WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**

FB-KF.431.55.2012

Wrocław, dnia 14.02.2013 r.

Pan  
**Marek Chmielewski**  
Wójt Gminy Dzierżoniów

## Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 12 do 21 listopada 2012 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), kontroler Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, Danuta Woźniak - inspektor wojewódzki, przeprowadziła kontrolę problemową prowadzoną w trybie zwykłym w **Urzędzie Gminy w Dzierżoniowie** (ul. Piastowska 1, 58-200 Dzierżoniów).

Temat kontroli: Wykonanie wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego (środki z rezerwy celowej poz. 55).

Okres objęty kontrolą 2011 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o plan kontroli na II półrocze 2012 r. zatwierdzony w dniu 26 czerwca 2012 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego znak: (NK-KS.430.3.2012). Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 20/2012.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełnili:

Pan Marek Chmielewski – Wójt Gminy Dzierżoniów wybrany w wyborach w dniu 29.11.2010 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej), ), kolejna kadencja.

Pani Jolanta Zarzeka – Zastępca Wójta Gminy Dzierżoniów - powołana z dniem 02 maja 2007r. Zarządzeniem Wójta Gminy Dzierżoniów z dnia 30 kwietnia 2007 r.

Pani Agnieszka Hul - Skarbnik Gminy – od dnia 01 listopada 2005 r. (powołana Uchwałą Nr XXXI/297/05 Rady Gminnej w Dzierżoniowie z dnia 26 października 2005 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanych zagadnień odpowiedzialna była:

Pani Anna Hoffman – zatrudniona od dnia 04 września 2006 r. na stanowisku – referent ds. współpracy z radami sołectw i jednostkami pomocniczymi w Urzędzie Gminy w Dzierżoniowie.

Działania jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą ocenia się pozytywnie.

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia dokonane w wyniku kontroli następujących zagadnień:

1. ujęcie w planie finansowym środków dotacji udzielonej z budżetu państwa, w tym w zakresie: działu: 758 – Różne rozliczenia; rozdziału: 75814 - Różne rozliczenia finansowe oraz zgodność zaklasyfikowania wydatków dokonywanych w ramach otrzymanych środków dotacji z ich celowym przeznaczeniem:
  - dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych,
  - prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji.
2. sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą:
  - prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań finansowych;
  - zgodność z zapisami księgowymi.

Ujęcie w planie finansowym jednostki środków dotacji z budżetu państwa na pokrycie części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego (środki z rezerwy celowej poz. 55) oraz wprowadzenie zmian w budżecie gminy w 2010 i 2011 r. w odniesieniu do objętych kontrolą środków, oceniono pozytywnie.

Pozytywnie oceniono wydatkowanie środków na zadania zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego (pod względem zgodności z przeznaczeniem), dokumentowanie oraz ich kwalifikowanie w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Środki z otrzymanej dotacji wykorzystano w 100 %. Jednostka dokonała prawidłowego rozliczenia należnej jst kwoty zwrotu.

Pozytywnie oceniono prawidłowość i rzetelność sporządzania objętych kontrolą sprawozdań Rb-27S (roczne) z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-28S (roczne) z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz zgodność wykazanych w nich danych z zapisami wynikającymi z ewidencji księgowej.

*Prawidłowość wykonania wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego (środki z rezerwy celowej poz. 55),*

*Ad. 1. ujęcie w planie finansowym środków dotacji udzielonej z budżetu państwa, w tym w zakresie: działu: 758 – Różne rozliczenia; rozdziału: 75814 - Różne rozliczenia finansowe oraz zgodność zaklasyfikowania wydatków dokonywanych w ramach otrzymanych środków dotacji z ich celowym przeznaczeniem.*

- dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych,
- prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji.

Uchwałą Nr XXXVII/335/09 z dnia 28 maja 2009 r. Rada Gminy Dzierżoniów wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy na rok 2010 środków stanowiących fundusz sołecki.

W art. 6 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 ze zm.) zapisano, iż: „w 2009 r. rada gminy podejmuje uchwałę, o której mowa w cytowanym niżej art. 1 ust. 1 - do dnia 30 czerwca”.

Zgodnie z art. 1. ust. 1 ww. ustawy - „Rada gminy rozstrzyga o wyodrębnieniu w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki do dnia 31 marca roku poprzedzającego rok budżetowy, podejmując uchwałę, w której wyraża zgodę albo nie wyraża zgody na wyodrębnienie funduszu w roku budżetowym”.

[Dowód akta kontroli: str. 17 - 18]

Wójt Gminy – Pan Marek Chmielewski w dniu 30 lipca 2009 r. przekazał sołtysom informację o wysokości środków przypadających w 2010 r. na każde sołectwo w ramach wyodrębnionego funduszu sołeckiego – zgodnie z art. 2 ust. 2 ww. ustawy.

Środki przypadające na każde sołectwo w ramach wyodrębnionego funduszu sołeckiego w 2010 r. kształtowały się następująco:

Lp.	Sołectwo	Kwota przeznaczona na fundusz sołecki w roku 2010
1	Dobrocin	17 861,00
2	Jędrzejowice	5 853,00
3	Jodłownik	12 950,00
4	Kiełczyn	9 482,00
5	Książnica	12 609,00
6	Mościsko	20 046,00
7	Myśliszów	5 954,00
8	Nowizna	11 627,00
9	Ostroszowice	20 046,00
10	Owiesno	14 654,00
11	Piława Dolna	20 046,00
12	Roztocznik	14 032,00
13	Tuszyn	11 546,00
14	Uciechów	20 046,00
15	Włóki	14 373,00
	RAZEM	211 125,00

Kwotę przypadającą na dane sołectwo obliczono na podstawie wzoru przedstawionego w ustawie o funduszu sołeckim. Zgodnie z tym wyliczeniem kwota bazowa wynosiła 2.004,60 zł i została obliczona jako iloraz wykonanych dochodów bieżących gminy w 2008 r. – 18.873.241zł oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze gminy, według stanu na dzień 31 grudnia 2008 r. – 9.415.

[Dowód akta kontroli: str. 19 - 20]

Wysokość środków na dane sołectwa wyliczono prawidłowo. W czterech przypadkach kwotę wyliczonych środków ograniczono do dziesięciokrotności kwoty bazowej (2.004,60 zł) – stosownie do art. 2 ust. 1 ww. ustawy. Zgodnie z art. 3 ust. 1 i 2 ustawy o funduszu sołeckim – „Rada gminy może zwiększyć środki funduszu ponad wysokość obliczoną na podstawie art. 2 ust. 1. Zwiększona wysokość środków funduszu nie jest wliczana do wydatków wykonanych w ramach funduszu, od których przysługuje częściowy zwrot na podstawie art. 2 ust. 4”.

Uchwałą Nr XL/357/09 Rady Gminy Dzierżoniów z dnia 27 sierpnia 2009 r. wyrażono zgodę na zwiększenie środków na fundusz sołecki dla sołectw:

1. Mościsko - do kwoty 26.761,00 zł,
2. Ostroszowice - do kwoty 29.788,00 zł,
3. Piława Dolna - do kwoty 35.281,00 zł,
4. Uciechów - do kwoty 25.017,00 zł.

[Dowód akta kontroli: str. 21 - 22]

Wydatki w ramach funduszu sołeckiego w kwocie 247.788,00 zł ujęte zostały w załączniku Nr 13 do Uchwały Nr XLVI/399/09 Rady Gminy Dzierżoniów z dnia 22 grudnia 2009 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Dzierżoniów na 2010 r.

Środki przeznaczone na wydatki w 2010 r., pozostające do dyspozycji sołectw w łącznej kwocie 247.788 zł, przedstawiono poniżej:

Lp.	Sołectwo	Środki do dyspozycji sołectw na rok 2010
1	Dobrocin	17 861,00
2	Jędrzejowice	5 853,00
3	Jodłownik	12 950,00
4	Kielczyn	9 482,00
5	Książnica	12 609,00
6	Mościsko	26 761,00
7	Myśliszów	5 954,00
8	Nowizna	11 627,00
9	Ostroszowice	29 788,00
10	Owiesno	14 654,00
11	Piława Dolna	35 281,00
12	Roztocznik	14 032,00
13	Tuszyn	11 546,00
14	Uciechów	25 017,00
15	Włoki	14 373,00
	RAZEM	247 788,00

Kserokopię Załącznika Nr 13 do Uchwały Nr XLVI/399/09 Rady Gminy Dzierżoniów z dnia 22 grudnia 2009 r. załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 23 - 24]

Uchwałą Nr LVII/472/10 Rady Gminy Dzierżoniów z dnia 30 września 2010 r. wprowadzono zmiany w budżecie Gminy Dzierżoniów na rok 2010.

Zmiany w planie wydatków sołectw dokonano na podstawie pisma Referatu Mienia Komunalnego, Rolnictwa i Ochrony Środowiska Urzędu Gminy Dzierżoniów z dnia 28 września 2010 r.

Wniosek ww. Referatu sporządzono na podstawie Uchwał podjętych przez Zebranie Wiejskie wsi: Kielczyn, Książnica, Tuszyn, Uciechów, Nowizna, Piława Dolna, Roztocznik, Jodłownik.

Kserokopia pisma referatu oraz Uchwały Nr 4/2010 Zebrania Wiejskiego wsi Książnica z dnia 15.09.2010 r. w sprawie zmian w planie finansowo-rzeczowym Sołectwa Książnica na 2010 r. załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 25 - 30]

Gmina Dzierżoniów w 2011 roku otrzymała – zgodnie z *art. 2 ust. 4* cytowanej wyżej ustawy o funduszu sołeckim – „(...) zwrot, w formie dotacji celowej, części wydatków wykonanych w ramach funduszu. Zwrot obejmuje wydatki wykonane w roku poprzedzającym rok budżetowy”.

Wojewoda Dolnośląski w piśmie Nr FB-BP.3111.84.2011 z dnia 11 sierpnia 2011 r. poinformował Urząd Gminy Dzierżoniowa, że w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2011 r. Nr FS8/4135/224/LMX/5720/6378/2011 w sprawie zmian w budżecie państwa na 2011 r. został zwiększony plan dotacji przekazywanych z budżetu państwa w następującej szczegółowości:

Jednostka samorządu terytorialnego	Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota w złotych
Urząd Gminy Dzierżoniów	758	75814	2030	18 981,33
			6330	39 855,82
				58 837,15

Powyższe środki pochodziły z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej (poz. 55 w cz. 83) z przeznaczeniem na zwrot części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w 2010 r.

Środki z otrzymanej dotacji wprowadzono do budżetu Uchwałą Nr XV/95/11 Rady Gminy Dzierżoniów w sprawie zmian w budżecie na 2011 r. w szczególności klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota w złotych
758	75814	2030	18 981,33
		6330	39 855,82
			58 837,15

[Dowód akta kontroli: str. 31 - 36]

Zmian w planie finansowym dokonano zgodnie z *art. 257 pkt. 1* ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), w którym zapisano: „W toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach planu: dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa, z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek sektora finansów publicznych”.

Pozytywnie oceniono ujęcie środków dotacji w 2011 roku przeznaczonych na zwrot części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w 2010 roku.

#### Realizacja zadań w ramach funduszu sołeckiego

W skład Gminy wchodzi 15 sołectw:

Dobrocin, Jędrzejowie, Jodłownik, Kiełczyn, Książnica, Mościsko, Myśliszów, Nowizna, Ostroszowice, Owiesno, Piława Dolna, Roztocznik, Tuszyn, Uciechów, Włóki.

W budżecie Gminy na 2010 rok wyodrębniono środki stanowiące fundusz sołecki w łącznej wysokości 211 125,00 zł. W czterech przypadkach kwotę wyliczonych środków ograniczono do dziesięciokrotności kwoty bazowej (2.004,60 zł) zgodnie z przepisem *art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim* - cytowanym na stronie 3 wystąpienia. Kwoty dla nw. Sołectw wyliczono w oparciu o wzór wskazany w ww. ustawie, i tak:

- 1) Mościsko – wysokość środków przeznaczonych na sołectwo wyniosła 26.761,00 zł – ograniczono ją do kwoty 20.046,00 zł,
- 2) Ostroszowice - wysokość środków przeznaczonych na sołectwo wyniosła 29.788,00 zł – ograniczono ją do kwoty 20.046,00 zł,
- 3) Piława Dolna – wysokość środków przeznaczonych na sołectwo wyniosła 35.281,00 zł – ograniczono ją do kwoty 20.046,00 zł,
- 4) Uciechów - wysokość środków przeznaczonych na sołectwo wyniosła 25.017,00 zł – ograniczono ją do kwoty 20.046,00 zł,

W związku z możliwością zwiększenia środków funduszu ponad wysokość obliczoną na podstawie *art. 2 ust. 1 ustawy* – cytowanej na poprzednich stronach wystąpienia, Rada Gminy zwiększyła środki funduszu w ww. sołectwach o kwotę 36.663,00 zł (odpowiednio: o 6.715,00 zł, o 9.742,00 zł, o 15.235,00 zł oraz 4.971,00 zł) - „*Zwiększona wysokość środków funduszu nie jest wliczana do wydatków wykonanych w ramach funduszu, od których przysługuje częściowy zwrot na podstawie art. 2 ust. 4*”.

Na realizację w 2010 r. zadania objętego niniejszą kontrolą zaplanowano w ramach wyodrębnionego w budżecie Gminy Dzierżoniów funduszu sołeckiego kwotę w łącznej wysokości – 247.788,00 zł (plan 211.125,00 zł + 36.663,00 zł zwiększenie).

Sołectwa (15 sołectw) złożyły wnioski do Wójta Gminy w terminie do 30 września 2009 r. zgodnie z *art. 4 ust 4 ustawy o funduszu sołeckim*. Do wniosków dołączono protokoły z zebrania wiejskich oraz uchwały zebrania wiejskiego sołectwa w sprawie przyjęcia wniosku w sprawie podzielenia środków Funduszu Sołeckiego. Wszystkie wnioski zawierające zgłoszenie zadań do wykonania w ramach funduszu sołeckiego zostały przyjęte do realizacji.

Rady Sołeckie wsi upoważniły osoby do dysponowania i rozliczania się z Urzędem Gminy ze środków przyznanych w ramach funduszu sołeckiego zgodnie z wnioskiem zawierającym listę zadań do realizacji, uchwalonym przez Zebranie Wiejskie.

Kserokopie wniosku Sołtysa wsi Dobrocin wraz z oszacowaniem kosztów i uzasadnieniem, Uchwały Nr 6/2009 Zebrania Wiejskiego wsi Dobrocin z dnia 16.09.2009 r. załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 37 - 46]

Zgodnie z przedłożonym na potrzeby kontroli Sprawozdaniem Rb-28S rocznym z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 r. (kolumna 10 sprawozdania) wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego wyniosły 226.510,28 zł.

W oparciu o powyższe sprawozdanie oraz dokumenty finansowo-księgowo i prowadzoną w Gminie ewidencję księgową, ustalono iż jednostka wydatkowała środki z otrzymanej dotacji zgodnie z jej celowym przeznaczeniem, co zostało opisane na następnych stronach wystąpienia.

Plan wydatków w budżecie Gminy Dzierżoniów oraz wydatkowanie środków w ramach wyodrębnionego funduszu sołeckiego, w poszczególnych sołectwach zaprezentowano poniżej:

Lp.	Sołectwo	Kwota przeznaczona na fundusz sołecki (informacja UG z dnia 30.07.09r.).	zwiększenie	Plan po zmianie (fundusz sołecki)	Wykonanie wydatków w 2010 r.	Kwota do zwrotu – wniosek o dotację	Różnica plan po zmianach / wykonanie (5-6)	Różnica Wykonanie wydatków - kwota z wniosku do zwrotu (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8	8
1	Dobrocin	17 861,00		17 861,00	10 798,32	9 298,32	7 062,68	1 500,00
2	Jędrzejowice	5 853,00		5 853,00	5 341,72	5 341,72	511,28	0,00
3	Jodłownik	12 950,00		12 950,00	12 925,71	12 925,71	24,29	0,00
4	Kiełczyn	9 482,00		9 482,00	9 476,20	9 476,20	5,80	0,00
5	Książnica	12 609,00		12 609,00	11 334,36	11 334,36	1 274,64	0,00
6	Mościsko	20 046,00	6 715,00	26 761,00	25 906,05	20 046,00	854,95	5 860,05
7	Mysłiszów	5 954,00		5 954,00	5 870,80	5 870,80	83,20	0,00
8	Nowizna	11 627,00		11 627,00	11 622,54	11 622,54	4,46	0,00
9	Ostroszowice	20 046,00	9 742,00	29 788,00	27 942,95	20 046,00	1 845,05	7 896,95
10	Owiesno	14 654,00		14 654,00	13 763,90	13 763,90	890,10	0,00
11	Piława Dolna	20 046,00	15 235,00	35 281,00	35 175,44	20 046,00	105,56	15 129,44
12	Roztocznik	14 032,00		14 032,00	12 367,58	12 367,58	1 664,42	0,00
13	Tuszyn	11 546,00		11 546,00	11 467,37	11 467,37	78,63	0,00
14	Uciechów	20 046,00	4 971,00	25 017,00	19 145,04	19 145,04	5 871,96	0,00
15	Włoki	14 373,00		14 373,00	13 372,30	13 372,30	1 000,70	0,00
	<b>RAZEM</b>	<b>211 125,00</b>	<b>36 663,00</b>	<b>247 788,00</b>	<b>226 510,28</b>	<b>196 123,84</b>	<b>21 277,72</b>	<b>30 386,44</b>

W ww. sołectwach w 2010 r. w ramach funduszu sołeckiego wydatki zrealizowane zostały w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 60016, 60017, 60053, 70005, 75095, 75412, 80101, 90004, 92105, 92108, 92109, 92605.

Wykonanie wydatków w ww. rozdziałach wyniosło ogółem 226.510,28 zł i stanowiło 91,41% kwoty 247.788,00 zł - wyodrębnionych w budżecie Gminy Dzierżoniów środków stanowiących fundusz sołecki na 2010 r. Do zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego przedstawiono kwotę 196.123,84 zł – tj. kwotę wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego według stanu na dzień 31 grudnia roku, za który składany jest wniosek, jednak nie wyższą niż kwota środków przypadających na sołectwa, obliczona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim cytowanym na poprzednich stronach wystąpienia.

Kwotę wydatków wykonanych 226.510,28 zł pomniejszono o 28.886,44 zł (wydatki wykonane przez sołectwa: Mościsko 5.860,05 zł + Ostroszowice 7.896,95 zł, + Piława Dolna 15.129,44) tj. wydatki poniesione na podstawie art. 3 ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim – zgodnie z którym: „Zwiększona wysokość środków funduszu nie jest wliczana do wydatków wykonanych w ramach funduszu, od których przysługuje częściowy zwrot” (zwiększenie wprowadzono Uchwałą nr XL/357/09 z dnia 27.08.2009 r. w sprawie wyrażenia zgody na zwiększenie środków na fundusz sołecki dla sołectw: Mościsko o 6.715 zł, Ostroszowice – 9.742 zł, Piława Dolna – 15.235 zł i Uciechów – 4.971 zł, co dało łącznie 36.663 zł).

Ponadto, zmniejszono kwotę wydatków wykonanych o 1.500,00 zł tj. wydatki poniesione przez Sołectwo Dobrocin (na zakup materiałów na budowę altanki na placu zabaw przy ul. Kościuszki), ponieważ zadanie objęte ww. kwotą zostało wykonane niezgodnie z przepisami ustawy o funduszu sołeckim. Kwoty tej nie ujęto we wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach ww. funduszu.

[Dowód akta kontroli: str. 47 - 52]

Szczegółową kontrolą objęto wydatki zrealizowane przez osiem sołectw tj. Jędrzejowice, Książnica, Myśliszów, Nowizna, Ostroszowice, Owiesno, Tuszyn, Włóki, i tak:

### 1) Sołectwo Jędrzejowice

We wniosku – Załącznik Nr 1 do Uchwały nr 3/2009 Zebrania Wiejskiego wsi Jędrzejowice, z dnia 22.09.2009 r. sołectwo zgłosiło zadania do wykonania w ramach funduszu sołectkiego, na ogólną kwotę 5.853,00 zł. Ze środków pozostających do dyspozycji sołectwa wydatkowano kwotę 5.341,72 zł, (tj. 91,26 %) na realizację niżej wymienionych przedsięwzięć:

Wyszczególnienie	Kwota planowana	Poniesiony wydatek	Faktury	Uwagi
Zakup kosiarki spalinowej i podkaszarki	3 500,00	3 500,00	FV 234/2010	FV za zakup: kosiarki – 1 870 zł i podkaszarki za 1 630 zł
Zakup paliwa, olejów i części zamiennych do kosiarki	353,00	351,72	Fv 4240/10/ST FV 5459/10/ST	FV za zakup paliwa oraz olejów do kosiarki- 351,72 zł
Zakup pawilonu rekreacyjnego	1 500,00	1 490,00	FV 150/2010	FV za zakup namiotu- 1490 zł
Organizacja imprezy w ramach otwarcia kortu	500,00	0		Zadanie nie zostało zrealizowane
<b>Razem</b>	<b>5 853,00</b>	<b>5 341,72</b>		

### 2) Sołectwo Książnica

We wniosku - Załącznik Nr 1 do Uchwały nr 7/2009 Zebrania Wiejskiego wsi Książnica, z dnia 25.09.2009 r. sołectwo zgłosiło zadania do wykonania na ogólną kwotę 12.609,00 zł. Ze środków pozostających do dyspozycji sołectwa w ramach funduszu sołectkiego wydatkowano 11.334,36 zł, tj. 89,89 %, na realizację niżej wymienionych zadań:

Wyszczególnienie	Kwota planowana	Poniesiony wydatek	Faktury	Uwagi
Zakup paliwa i olejów oraz części zamiennych do kosiarki	1 300,00	1 160,05	Fv FAS/268/2010 3382/10/ST Fas/528/2010 5732/10/ST 6447/10/ST	FV za zakup paliwa, olejów oraz części zamiennych do kosiarki- 1160,05
Zakup stołów drewnianych i ławek	3 009,00	2 699,91	WZFA/2010/48/0 050	Faktura za zakup 9 szt. zestawów piwnych- 2699,91 zł
Park wiejski z infrastrukturą sportowo-rekreacyjną - kontynuacja poprzez zakup i montaż huśtawek	3 000,00	2 200,00	FV 622/12/10	Zakup 2 szt. huśtawek na plac zabaw (podwójna drewniana oraz huśtawka ważka)- 2200 zł
Zakup namiotu	3 000,00	2 980,00	FV 139/2010 FV 211/2010	Faktura za zakup 2 szt. namiotów- 2980 zł
Dożynki	1 000,00	1 000,00	Rachunek do umowy o dzieło nr Mk-5/2010	Umowa o dzieło z p. Koselską na wykonanie wieńca dożynkowego oraz przygotowanie stoiska sołectkiego- 1000 zł
Dzień Dziecka	1 000,00	994,48	FV FP00073/11/10 13/11/2010/FVS 1024F00909/11/10 1024F00908/11/10	Faktura za zakup art. spożywczych w celu organizacji spotkania dla dzieci- 994,48 zł
Dofinansowanie Szkoły Podstawowej w Tuszynie	300,00	299,92	FV 03/05/2010	Faktura za zakup skrzynek, donic oraz ziemi dla SZP w Tuszynie- 299,92
<b>Razem</b>	<b>12 609,00</b>	<b>11 334,36</b>		



### 3) Sołectwo Myśliszów

We wniosku - Załącznik Nr 1 do Uchwały nr 3/2009 Zebrania Wiejskiego wsi Myśliszów, z dnia 18.09.2009 r. sołectwo zgłosiło zadania do wykonania na ogólną kwotę 5.954,00 zł. Ze środków pozostających do dyspozycji sołectwa w ramach funduszu sołectkiego wydatkowano 5.870,80 zł, tj. 98,60 %.

Wyszczególnienie	Kwota planowana	Poniesiony wydatek	Faktury	Uwagi
Koszty związane z procedurą zamiany gruntu pod budowę Świetlicy Wiejskiej	4 000,00	3 920,81	Rach.5036/2010 Fv 75/2010 Fv 69/2010 Rach.7486/2010 FV 16/10	Faktury za wykonanie: Mapy- 16,35 zł, Wyceny działki- 976 zł Podziału działki-1098 zł. Wypisu z ewidencji gruntów- 34,26 zł oraz opłata notarialna- 1796,20 zł
Dożynki	500,00	500,00	Fv 132/2010 Fv 20/10	Faktura za zakup art. spożywczych 400 zł oraz art. papierniczych- 100zł
Mikołaj dla dzieci	500,00	500,00	Fv 4117/2010	Faktura za zakup art. spożywczych 500,03 zł
Dzień Seniora	254,00	249,99	Fv 197/2010	Faktura za zakup art. spożywczych- 249,99 zł
Spotkanie integracyjne wsi	700,00	700,00	Fv 16/10	Faktura za zakup art. spożywczych- 700 zł
Razem	5 954,00	5 870,80		

### 4) Sołectwo Nowizna

We wniosku - Załącznik Nr 1 do Uchwały nr 4/2009 Zebrania Wiejskiego wsi Nowizna, z dnia 24.09.2009 r. sołectwo zgłosiło zadania do wykonania na ogólną kwotę 11.627,00 zł. Ze środków pozostających do dyspozycji sołectwa w ramach funduszu sołectkiego wydatkowano 11.622,54 zł, tj. 99,96 %.

Wyszczególnienie	Kwota planowana	Poniesiony wydatek	Faktury	Uwagi
Zakup materiałów do utrzymania terenów zielonych	827,00	826,24	Fv 2469/10/ST Fv 810/mag/2010 Fv 4404/10/ST Rach. nr 61	Faktura za zakup: paliwa i olejów do kosiarki- 129,26 zł części zamiennych do kosiarki- 230,98 zł oraz drzew i krzewów ozdobnych- 466 zł
Zakup pawilonu ogrodowego, ławek i stołów piknikowych	5 000,00	4 996,30	FV 178/2010 FVWZFA/2010 /48/0041	Faktury za zakup: 2 szt. namiotów o wym. 4 x 6- 2880,01, 7 kpl. zestawów piwnych – 1999,97 zł Oprawy halogenowej oraz przedłużacza- 116,32
Obiekty małej architektury służące rekreacji mieszkańców miejscowości Nowizna - kontynuacja poprzez budowę ogrodzenia	4 200,00	4 200,00	FV11905/2010/ FD1 FVRAB/2010/1 1/66	Faktury za zakup: Cementu- 95 zł, oraz ogrodzenia na placu zabaw- 4105zł
Festyn rodzinny	900,00	900,00	FV 1815/10/S	Faktury za zakup: Art. papierniczych- 280zł oraz wynajęcie zamku dmuchanego dla dzieci- 300 zł., wypożyczenie kabin toy toy- 320 zł
Zabawa mikołajkowa dla dzieci	700,00	700,00	Fv 4295/2010	Faktura za zakup art. spożywczych i papierniczych- 700 zł
Razem	11 627,00	11 622,54		

## 5) Sołectwo Ostroszowice

We wniosku - Załącznik Nr 1 do Uchwały nr 3/2009 Zebrania Wiejskiego wsi Ostroszowice, z dnia 14.09.2009 r. sołectwo zgłosiło zadania do wykonania na ogólną kwotę 29.788,00 zł. Ze środków pozostających do dyspozycji sołectwa w ramach funduszu sołeckiego wydatkowano 27.942,95 zł, tj. 93,81 %.

Wyszczególnienie	Kwota planowana	Poniesiony wydatek	Faktury	Uwagi
Obiekty małej architektury i boiska sportowe służące codziennej rekreacji mieszkańców miejscowości Ostroszowice - kontynuacja poprzez zakup i montaż urządzeń monitorujących	10 000,00	9 967,40	Fv/124/10	Faktura za zakup i montaż monitoringu na budynku WOK- 9 967,40 zł
Obiekty małej architektury i boiska sportowe służące codziennej rekreacji mieszkańców miejscowości Ostroszowice - kontynuacja poprzez zakup i montaż piłkochwyłów przy boisku do piłki koszykowej	9 500,00	9 300,00	FV 07/10/2010	Wykonanie i montaż piłkochwyłów przy boisku do piłki koszykowej- 9300 zł
Zakup tablicy ogłoszeniowej dla przysiółka Józefówek	1 500,00	1 500,00	FV 0013/2010	Faktura za zakup tablicy ogłoszeniowej dla przysiółka Józefówek- 1500 zł
Doposażenie kuchni	1 788,00	1 775,55	FV FS-ZTOW/2328/10	Faktura za zakup naczyń i sztuców do kuchni w wok – 1775,55 zł
Organizacja Pikniku Muzycznego	2 500,00	2 400,00	Rachunek nr 1 FV 1/05/2010	Umowa o dzieło z : p. Jakubiec na wykonanie oprawy muzycznej – 1400 zł oraz zakup art. spożywczych- 1000 zł.
Organizacja Dożynek	2 000,00	2 000,00	Rach. do umowy o dzieło nr MK-7/2010 Rach. do umowy o dzieło nr MK-8/2010 Rach. do umowy o dzieło nr MK11/2010 Fv 1/09/2010	Umowa o dzieło z : p. Kamińską na wykonanie wieńca dożynkowego- 300 zł. p. Wójciak na wykonanie dzieła polegającego na wypieku ciasta na stoisko sołeckie- 300 zł p. Jakubiec na wykonanie oprawy muzycznej – 1000 zł oraz zakup art. spożywczych- 400 zł.
Transport uczniów na zajęcia dodatkowe	1 500,00	0,00		Zadanie nie zostało zrealizowane
Dofinansowanie Przedszkola poprzez zakup pomocy dydaktycznych	500,00	500,00	FV 2844/2010	Faktura za zakup art. papierniczych do Przedszkola Gminnego w Ostroszowicach- 500 zł
Dofinansowanie Biblioteki poprzez zakup wyposażenia	500,00	500,00	Fv 1205/2010	Faktura za zakup książek do Biblioteki Publicznej w Ostroszowicach- 500 zł
<b>Razem</b>	<b>29 788,00</b>	<b>27 942,95</b>		

We wniosku o dofinansowanie wykazano kwotę - 20 046 zł (zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim).

## 6) Sołectwo Owiesno

We wniosku - Załącznik Nr 1 do Uchwały nr 3/2009 Zebrania Wiejskiego wsi Owiesno, z dnia 21.09.2009 r. sołectwo zgłosiło zadania do wykonania na ogólną kwotę 14.654,00 zł. Ze środków pozostających do dyspozycji sołectwa w ramach funduszu sołectkiego wydatkowano 13.763,90 zł, tj. 93,92 %.

Wyszczególnienie	Kwota planowana	Poniesiony wydatek	Faktury	Uwagi
Zakup kuchni gastronomicznej elektryczno-gazowej do Sali wiejskiej	5 000,00	5 000,00	F 000133/12/10	Faktura za zakup kuchni elektrycznej gastronomicznej 4 płytowa z piekarnikiem elektrycznym i pojemnikami, - 5000 zł
Zakup wyposażenia kuchni w sprzęt AGD	6 000,00	5 111,80	F 000133/12/10	Faktura za zakup zmywarki gastronomicznej do naczyń i szklą oraz okapu nierdzewnego – 5111,80zł
Organizacja imprez cyklicznych tj. Dzień Dziecka	400,00	400,00	Rach. 02/2010 FV 08/06/2010 Fv/12/10 Fv08263/2010	Faktury za zakup: Warzyw- 50,00 zł Wynajem quada- 100 zł Art. spożywczych- 150,44 zł, oraz mięsa- 99,56 zł
Zabawa choinkowa	500,00	500,00		Faktura za zakup art. spożywczych- 500zł
Organizacja Dnia Seniora	500,00	499,11	Fv 34/10/M FV 2/2010 FV/2/10	Faktury za zakup art. spożywczych – 485,97 zł oraz art. papierniczych- 13,14 zł
Organizacja Turnieju Piłkarskiego	500,00	498,99	Fv1281F00812/07/10 Fv 11443/2010 Fv19/10 Fv1489/07/2010	Faktury za zakup: Termosów- 91,96, Art. spożywczych-201,53 zł, Nagród- 205,50 zł
Organizacja Dożynek	500,00	500,00	Fv 1445/10 Fv 1485/10 Fv 13859/2010 Fv 1974/2010 Fv 25/10 Fv 1342/2010 Fv 5/A/09/2010	Faktury za zakup art. spożywczych- 378 zł, oraz wynajem quada- 122 zł
Organizacja 750-lecia Owiesna	1 030,00	1 030,00	Fv2010/1262/24 Fv 1560/10 Fv 00173/2010 Fv 13/10 Fv 38432/2010 Fv3636/mag/2010 Fv 1002/10 Fv 997/10 Fv 1968/2010 Fv 00856/06/10 Rach. 02/2010 Fv 09191/2010 Fv 09051/2010	Faktury za zakup: Art. papierniczych- 359,55 zł, Wywołanie zdjęć do kroniki sołectkiej- 41,10 zł, Art. spożywczych- 629,41 zł
Majówka	224,00	224,00	Rach. 01/2010 Rach. 01/2010 Fv 06327/2010 Fv 616/2010 Fv/ 10/10	Faktury za zakup: warzyw- 69 zł, mięsa- 61,50 zł, pieczywa- 43,20 zł oraz art. spożywczych- 50,30
Razem	14 654,00	13 763,90		

## 7) Sołectwo Tuszyn

We wniosku - Załącznik Nr 1 do Uchwały nr 6/2009 Zebrania Wiejskiego wsi Tuszyn, z dnia 23.09.2009 r. sołectwo zgłosiło zadania do wykonania na ogólną kwotę 11.546,00 zł. Ze środków pozostających do dyspozycji sołectwa w ramach funduszu sołectkiego wydatkowano 11.467,37 zł, tj. 99,32 %.

Wyszczególnienie	Kwota planowana	Poniesiony wydatek	Faktury	Uwagi
Utrzymanie terenów zielonych	500,00	499,95	Fv 2097/10/ST FV 3889/10/ST Rachunek nr 53	Faktury za zakup: paliwa do kosiarki-139,95 zł, krzewów ozdobnych- 360 zł
Transport grysu na drogi gminne	2 750,00	2 750,00	FV fu00012/07/10 Fv fu00024/11/10	Faktury za transport 200 ton kruszywa na drogi gminne w Tuszynie- 2 750 zł
Dofinansowanie Osp w Tuszynie- wyposażenie i zakup materiałów do remizy	4 496,00	4 486,65	Fv 0090/2010 Fv 1581/m/10/2010 Fv12438/2010/fd1 Fv 101201002109 Fv1115/ag10/200	Faktury za zakup: oświetlenie do montażu na budynku osp- 164,41 zł, drzwi, ościeżnic, klamek, płyt , umywalki, pisuaru, baterii, itp. – 2431,24 zł, montaż wkładu kominkowego w budynku osp – 1891zł
Zakup kręgów betonowych do przykrycia rowu gminnego	600,00	600,00	FV 0249/2010	Faktura za zakup 20 szt. kręgów betonowych do przykrycia rowu gminnego- 600 zł
Dofinansowanie Szkoły Podstawowej w Tuszynie - zakup nagród	100,00	99,21	Fv 3690/2010	Zakup art. spożywczych z przeznaczeniem na nagrody dla uczniów biorących udział w zawodach- 99,21
Organizacja Dnia Kobiet	500,00	500,00	Fv10/10/magazyn Fv 1924/10/M Fp1308/00032/03/10 F00005/zł/2010	Faktura za zakup: art. spożywczych – 443,33 zł, art. przemysłowo-dekoracyjnych- 56,67 zł
Organizacja Święta Niezapominajki	1 000,00	946,29	Fv fs134/2010	Faktura za zakup mat. promocyjnych tj. baner reklamowy, roll up oraz wykonanie projektu graficznego- 946,29 zł
Organizacja Dożynek	1 600,00	1 585,27	Rachunek nr 1 do umowy o dzieło Mk-2/2010 Fv 920/2010 Fv 1335/10 Fv 017/2010 Fa0300/08/10	Umowa z p. Filipek na wykonanie wieńca dożynkowego – 600 zł, Faktury za zakup: art. spożywczych- 50,29zł, art. do produkcji wędlin- 934,98
Razem	11 546,00	11 467,37		

## 8) Sołectwo Włóki

We wniosku - Załącznik Nr 1 do Uchwały nr 2/2009 Zebrania Wiejskiego wsi Włóki, z dnia 10.09.2009 r. sołectwo zgłosiło zadania do wykonania na ogólną kwotę 14.373,00 zł. Ze środków pozostających do dyspozycji sołectwa w ramach funduszu sołectkiego wydatkowano 13.372,30 zł, tj. 93,04 %.

Wyszczególnienie	Kwota planowana	Poniesiony wydatek	Faktury	Uwagi
Wyposażenie Sali Wiejskiej	12 000	12 000,00	112/X/2010 Fs 1030/08/2010 19/10	Fv za zakup szafek kuchennych (4500 zł) , stołów i krzeseł (4337,76) oraz 2 szt. okapów (3162,24 zł)
Zagospodarowanie terenu wokół Sali	1 000			Zadanie nie zostało zrealizowane
Wieniec dożynkowy i organizacja dożynek	500	500,00	Fv 95/2010 Fv 1666/10/S FV A0222/2010 Fv 11/08/2010	Faktura za zakup: art. papierniczych i dekoracyjnych do wykonania wieńca dożynkowego- 180,50 zł, art. spożywczych- 319,50 zł
Organizacja imprez okolicznościowych (otwarcie Sali Wiejskiej)	873	872,30	Fv 2350/10/s Fv 124/2010 Fv fp 00013/11/10 Fv 14126 Fv 14127 Fv 14128 Fv 14129 Fv02/11/2010/FVS	Faktura za zakup: art. papierniczych i przemysłowych 216,50 zł, art. spożywczych- 656,25 zł
Razem	14 373,00	13 372,30		

Zadania ujęte we wnioskach poszczególnych sołectw, przyjęte do realizacji zawierały przedsięwzięcia przewidziane do realizacji w obszarach danych sołectw i należały do zadań własnych Gminy oraz mieściły się w ramach środków przypadających danemu sołectwu. Wydatki dokonane w ramach otrzymanych środków dotacji na realizację zadań ujętych we wnioskach zaklasyfikowano w podziałkach klasyfikacji budżetowej zgodnie z poniesionym wydatkiem i przeznaczeniem.

W omawianych wyżej siedmiu sołectwach (Jędrzejowice, Książnica, Myśliszów, Nowizna, Owiesno, Tuszyn, Włoki), wykonane wydatki w ramach funduszu sołectkiego stanowiły podstawę do wystąpienia z wnioskiem o zwrot ich części.

Natomiast w Sołectwie Ostroszowice do wniosku o dofinansowanie dotacją przyjęto kwotę 20.046,00 zł (ograniczoną do dziesięciokrotności kwoty bazowej - 2.004,60 zł – zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołectkim). Wykonanie na dzień 31.12.2010 r. wydatków w ramach funduszu sołectkiego w Ostroszowicach wyniosło 27.942,95 zł. Powstała różnica w wysokości 7.896,95 zł (27.942,95 zł – 20.046,00 zł) Gmina sfinansowała z własnych środków i nie ujęła jej we wniosku o zwrot - co jest zgodne z zapisem art. 3 ust. 2 ustawy o funduszu sołectkim – cytowanym na poprzednich stronach wystąpienia.

Pozytywnie oceniono działania jednostki w zakresie wykorzystania środków dotacji w stosunku do ustalonego planu finansowego oraz zgodności z ich celowym przeznaczeniem.

Do kontroli jednostka przedłożyła dowody źródłowe m.in. faktury. W poniższej tabeli zestawiono wybrane faktury:

Lp.	z dnia	Nr faktury	Firma	Kwota faktury	wyszczególnienie	Zapłata w dniu	Dział	Rozdział	§
1	29.07.10	150/2010	"EKUDERA".COM J.Kudera sp. kom. Mościsko	1 490,00	Namiot ogrodowy	05.08.10	750	75095	4210
2	10.08.10	4240/10/ST	Paliwa płynne "EKO-WOD" Sp. z o.o. Nowizna	197,62	Benzyna bezołowiowa, oleje	26.08.10	900	90004	4210
3	19.11.10	RAB/2010/11/66	"FERMO" K.Owczarek, Wrocław	13 199,71	Brama wjazdowa, siatka ogrodzeniowa wraz z niezbędnymi elementami	02.12.10	926	92605	6050
4	01.12.10	2/12/10 MK	Sklep "Marysieńka", Przerzeczyn Zd.	199,88	Owoce, słodczyce	01.12.10	921	92105	4210
5	06.12.10	69/2010	Usługi Geodezyjno Kartograficzne A.Dziedzic, Dzierżoniów	1 098,00	Podział działki 118/4 w Myśliszowie	16.12.10	700	70005	4300
6	10.12.10	F00013 3/12/10	Catering Service Products, Wrocław	15 945,40	Kuchnia elektryczna, zmywarka, witrzyna chłodnicza, basen dwukomorowy, okap nierdzewny	23.12.10	921	92109	6060
						23.12.10	921	92109	4210
7	15.12.10	622/12/10	PIANSPORT s.c. Luboń	5 300,00	Plac zabaw - huśtawka szt.4	31.12.10	926	92605	6050
Razem				40 608,16					

[Dowód akta kontroli: str. 53 - 120]

Do faktur załączano dokumenty takie jak:

- zamówienia na towar, usługę, dostawę – wystawione przez zamawiającego. Zamówienia zawierają m.in. informację, nt. zleconego zakresu prac, usługi i miejsca jej wykonania oraz podpisy osób odpowiedzialnych za realizację zamówienia, podpisy Skarbnika i Wójta Gminy;

- kserokopie umów z wykonawcą lub dostawcą na realizację zadania;
- protokoły wbudowania lub przekazania, potwierdzające wykonanie lub wykorzystanie zakupionego towaru dla potrzeb zgłoszonych w zamówieniu,
- listy osób (dzieci), które skorzystały w ramach akcji np. paczki mikołajkowe.

Na przedłożonych do kontroli dowodach księgowych zawarto:

- opis merytoryczny – w wyniku wstępnej oceny celowości zaciągnięcia zobowiązania finansowego, stwierdzono iż wystawiona faktura jest zgodna z zawartą umową (wskazano miejsce jej wbudowania, przeznaczenia). Na fakturze umieszczono adnotację „Kwota zarezerwowana w budżecie – fundusz sołecki” – ze wskazaniem sołectwa, którego dotyczy oraz podaniem klasyfikacji budżetowej wydatku,
- potwierdzenie przez Sołtysa, Radę Sołecką, że prace wykonano w danym sołectwie,
- stwierdzenie dokonania wstępnej oceny prawidłowości operacji pod względem merytorycznym, potwierdzone podpisem,
- stwierdzenie, iż sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym,
- zatwierdzenie do wypłaty, potwierdzone podpisem Kierownika Jednostki,
- stwierdzenie, iż dowód zakwalifikowano do księgowania w danym miesiącu 2010 roku w podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- stwierdzenie, iż usługa/robota została wykonana zgodnie z umową-zleceniem oraz, że wydatek znajduje się w planie finansowym na rok 2010,
- zapis, iż do wymienionego zamówienia publicznego wykazanego na odwrocie faktury nie stosuje się ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych art. 4 pkt. 8,
- dekretację ze wskazaniem kwot, kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowej potwierdzoną podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co jest zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami).

W Załączniku Nr 1/5 do Zarządzenia Nr 64/47/11 Wójta Gminy Dzierżoniów z dnia 28 marca 2011 r. przedstawiono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dzierżoniów za 2010 rok, m.in. dokonano rozliczenia wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w 2010 r. Środki do dyspozycji sołectw według planu wynosiły kwotę 247.788,00 zł a wykonanie wydatków w poszczególnych sołectwach wyniosło łącznie 226.510,28 zł.

Gmina Dzierżoniów w dniu 23 maja 2011 r. w piśmie znak: MK.3032.1.2011-1 złożyła do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego wnioski o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za rok 2010. Wniosek złożono zgodnie z § 2 ust. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 stycznia 2010 r. w sprawie trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego (Dz. U. Nr 21, poz.106).

We wniosku Gmina Dzierżoniów przedstawiła następujące informacje:

A.  $K_b$  2.004,60 zł

1) kwota bazowa ( $K_b$ ) obliczona jako iloraz wykonanych dochodów bieżących danej gminy, o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustaloną przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

B.  $K_{bk}$  2.312,09 zł

2) średnia kwota bazowa w kraju ( $K_{bk}$ ) obliczona na dany rok przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

- C. Kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego według stanu na dzień 31 grudnia roku, za który składany jest wniosek, jednak nie wyższa niż kwota środków przypadających na sołectwa, obliczona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420). 197.024,80 zł
- D. Wysokość zwrotu, obliczona zgodnie z art. 2 ust. 5 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim, jako procent wykonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego.  
 $K_b < K_{bk}$  30% \*       $K_b \leq 1,2 K_{bk}$  ~~20%~~\*       $K_b > 1,2 K_{bk}$  ~~10%~~\*
- E. Kwota zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego (kwotę z pkt C pomnożyć przez liczbę z pkt D). 59.107,44 zł.

Do wniosku załączono zestawienie wnioskowanych kwot zwrotu dla Gminy Dzierżoniów - części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w 2010 r.

1. Kwota wyodrębnionego w budżetach gmin funduszu sołeckiego w 2010 r. – 211.125,00 zł
  2. Kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2010 r. – 197.024,80 zł
  3.  $K_b$  danej gminy (iloraz wykonanych w 2008 r. dochodów bieżących oraz liczby mieszkańców wg stanu na dzień 31 grudnia 2008 r.) - 2.004,60 zł
  4.  $K_b / K_{bk}$  (2.004,60 : 2.312,09) x 100 = 86,70
  5. Wysokość zwrotu wykonanych wydatków (10%, 20%, 30%) 30 %
  6. Kwota dotacji na zwrot części wykonanych wydatków - 59.107,44 zł
- z tego:
- bieżące - 19.251,62 zł
  - majątkowe - 39.855,82 zł.

Ze względu na błędnie wyliczoną wartość przedsięwzięć zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego przez poszczególne sołectwa w roku 2010 r. Gmina Dzierżoniów w piśmie znak: MK.3032.1.2011-2 z dnia 15 czerwca 2011 r. przesłała do DUW korektę ww. wniosku. Korekta dotyczyła punktu C - tj. wykazaną kwotę wydatków we wniosku 197.024,80 zł skorygowano na kwotę 196.123,84 zł.

Po uwzględnieniu powyższej korekty zmianie uległy wartości wykazane w punktach: C i E wniosku, i tak:

- C. Kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego według stanu na dzień 31 grudnia roku, za który składany jest wniosek, jednak nie wyższa niż kwota środków przypadających na sołectwa, obliczona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420). 196.123,84 zł
- D. Wysokość zwrotu, obliczona zgodnie z art. 2 ust. 5 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim, jako procent wykonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego.  
 $K_b < K_{bk}$  30% \*       $K_b \leq 1,2 K_{bk}$  ~~20%~~\*       $K_b > 1,2 K_{bk}$  ~~10%~~\*
- E. Kwota zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego (kwotę z pkt C pomnożyć przez liczbę z pkt D). 58.837,15 zł.

W załączonym do wniosku zestawieniu zmianie uległy zapisy w punkcie 2 i 6, i tak:

2. Kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2010 r. – 196.123,84 zł
  6. Kwota dotacji na zwrot części wykonanych wydatków - 58.837,15 zł
- z tego:
- bieżące - 18.981,33 zł
  - majątkowe - 39.855,82 zł.

Kserokopię pisma Gminy Dzierżoniów znak: MK.3032.1.2011-2 z dnia 15 czerwca 2011 r. w sprawie korekty wniosku - załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 121 - 126]

W piśmie z dnia 15.06.2011 r. znak: MK.3032.1.2011-3 kierowanym do DUW Gmina Dzierżoniów (odpowiedź na mail z dnia 09.06.2011 r.) poinformowała, iż rozbieżności kwot ujętych we wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego za 2010 a sprawozdaniem Rb-28S wg stanu na koniec 2010 r. przekazanym do RIO wynika z tego, że w sprawozdaniu Rb-28S wykazano kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego wyliczone zgodnie z art. 2 ust. 1 oraz art. 3 ustawy z dnia 20.02.2009 r. o funduszu sołectkim. Na mocy art. 3 wskazanej wyżej ustawy Rada Gminy Dzierżoniów podjęła Uchwałę nr XL/357/09 z dnia 27.08.2009 r. w sprawie wyrażenia zgody na zwiększenie środków na fundusz sołectki dla sołectw: Mościsko o kwotę 6.715 zł, Ostroszowice – 9.742 zł, Piława Dolna – 15.235 zł i Uciechów – 4.971 zł, co dało łączną kwotę 36.663 zł, z czego wydatkowano 28.886,44 zł.

Natomiast we wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołectkiego wykazano kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego wg stanu na dzień 31.12.2010 r. jednak nie wyższe niż kwota środków przypadających na sołectwa obliczona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołectkim. We wniosku o zwrot z budżetu państwa nie wykazano kwoty 1.500 zł, ponieważ zadanie objęte ww. kwotą zostało wykonane niezgodnie z przepisami ustawy o funduszu sołectkim.

Środki z dotacji na fundusz sołectki wpłynęły na konto Urzędu Gminy w Dzierżoniowie w dniu 19 sierpnia 2011 r. w łącznej wysokości 58.837,15 zł, z tego:

- w § 2030 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin, w kwocie - 18.981,33 zł,
  - w § 6330 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin, w kwocie - 39.855,82 zł,
- w części 85, w rozdziale 75814 - Różne rozliczenia finansowe.

Wpływ środków dotacji jednostka zaewidencjonowała na koncie 901 – Dochody budżetu oraz na koncie 133/sp – Rachunek budżetu: D 758.75814.2030 i D 758.75814.6330 oraz ujęto w wykonaniu planu dochodów w szczególowości podziałek klasyfikacji budżetowej: 758.75814.2030 i 758.75814.6330.

Wydruk potwierdzenia – wpływ środków dotacji - dokumentu uznaniowego z Banku Spółdzielczego w Dzierżoniowie oraz ewidencję na ww. kontach załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 127 - 136]

Urząd Gminy Dzierżoniów w dniu 15 lutego 2012 r. w piśmie znak: MK.3032.1.2012-2 w odpowiedzi na pismo Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego (FB-BP.3122.3.2012.MK13) przesłał informację dotyczącą wykorzystania dotacji przeznaczonej dla gmin województwa dolnośląskiego na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego w roku 2010.



W załączniku do ww. pisma przedłożono Informację o wykorzystaniu dotacji celowych przeznaczonych jednostkom samorządu terytorialnego na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2010 roku.

Jednostka	Dotacja celowa na finansowanie zadań związanych ze zwrotem części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2010 roku.					Wykorzysta- na dotacja do 31.12.2011 r.	Pozostałość		Przeznaczenie – rodzaj zadania
	Dział	Rozdz	§	Plan dotacji /w zł/	Środki przekazane	Kwota	Zwrot dotacji na konto DUW	Data dokona- nego zwrotu	
Urząd Gminy Dzierżoniów	758	75814	2030	18 981,33	18 981,33	18 981,33	0	-	Środki zostały wykorzy- stane na zadania ujęte we wnioskach sołectw zawie- rających listę zadań do realizacji w ramach funduszu sołeckiego na 2010r.
			6330	39 855,82	39 855,82	39 855,82	0	-	
Ogółem				58 837,15	58 837,15	58 837,15	0	-	

Kserokopię pisma Urzędu Gminy Dzierżoniów z dnia 15 lutego 2012 r. znak: MK.3032.1.2012-2 wraz z Informacją w sprawie wykorzystania dotacji przeznaczonej dla gmin województwa dolnośląskiego na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2010 roku, dołączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 137 - 140]

Środki z dotacji wykorzystano w 100 %. Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych pozytywnie oceniono wydatkowanie środków dotacji.

- dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Zarządzeniem Nr 288/137/08 Wójta Gminy Dzierżoniów z dnia 5 grudnia 2008 r. wprowadzono zasady (politykę) rachunkowości, ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 433/122/09 Wójta Gminy Dzierżoniów z dnia 29 grudnia 2009 r.

Wyrównaną kontrolą objęto ewidencję księgową w zakresie nw. działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej w obrębie której dokonano wydatków:

- W 600.60016.4270/1 Zakup usług remontowych, w okresie od: 2010-01-01 – 2010-12-31 operacje na kontach: 201/400, 400, 130w;
- W 700.70005.4300/1 Zakup usług pozostałych - sołectwa, w okresie od: 2010-01-01 – 2010-12-31 operacje na kontach: 201/400, 400, 130w;
- W 700.70005.6060/1 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych - sołectwa, w okresie od: 2010-01-01 – 2010-12-31 operacje na kontach: 201, 080, 130w;
- W 750.75095.4210/1 Zakup materiałów i wyposażenia - sołectwa, w okresie od: 2010-01-01 – 2010-12-31 operacje na kontach: 201/400, 400, 130w;
- W 750.75095.6060/1 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych - sołectwa, w okresie od: 2010-01-01 – 2010-12-31 operacje na kontach: 201, 080, 130w;
- W 754.75412.6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, w okresie od: 2010-01-01 – 2010-12-31 operacje na kontach: 201, 080, 130w;
- W 900.90004.4210/1 Zakup materiałów i wyposażenia, w okresie od: 2010-01-01 – 2010-12-31 operacje na kontach: 201/400, 400, 130w;
- W 921.92109.6060/1 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – urząd gmin, w okresie od: 2010-01-01 – 2010-12-31 operacje na kontach: 201, 080, 130w;

- W 926.92605.6050/1 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych - sołectwa, w okresie od: 2010-01-01 – 2010-12-31 operacje na kontach: 201, 080, 130w;
  - W 926.92605.6060/1 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych - sołectwa, w okresie od: 2010-01-01 – 2010-12-31 operacje na kontach: 201, 080, 130w;
- ZBIORCZE WYKONANIE PLANU – WYDATKI od 750.75095.3030 do 750.75095.6069 od 2010-01-01 do 2010-12-31.

[Dowód akta kontroli: str. 141 - 194]

Wydatkowane kwoty zaewidencjonowano zgodnie z zasadami wskazanymi w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami), który brzmi: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.

Ewidencja księgową Urzędu Gminy Dzierżoniów prowadzona jest zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami), w którym podano: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco”.

Ponadto, księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt. 2, w którym podano: „księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych”.

Mając powyższe na uwadze stwierdzono, iż ewidencja księgową przedłożoną kontrolującym w zakresie środków udzielonych z budżetu państwa oraz wydatków dokonywanych z tych środków, prowadzona była prawidłowo.

Ewidencjonowanie wydatków ze środków udzielonej dotacji, objętych kontrolą w Gminie Dzierżoniów (w podziałkach klasyfikacji budżetowej) oceniono pozytywnie.

Ad. 2. Sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą

- prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań finansowych;
- zgodność z zapisami księgowymi.

Kontrolą objęto Sprawozdania budżetowe Rb-27S (roczne za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r.) i Rb-28S (roczne za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r.), przedkładane do RIO w zakresie środków dotacji objętych niniejszą kontrolą.

W sprawozdaniu Rb-27S (roczne) z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. wykazano w dziale 758 - Różne rozliczenia, w rozdziale 75814 - Różne rozliczenia finansowe, w kolumnie „Dochody wykonane” i „Dochody otrzymane”, kwoty otrzymanych dotacji, z tego:

- w § 2030 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin, w kwocie - 18.981,33 zł,

- w § 6330 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin, w kwocie - 39.855,82 zł,

W Sprawozdaniu Rb-28S (roczne) z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r. wykazano:

Plan po zmianach, w łącznej wysokości - 28.452.270,37 zł,  
 Zaangażowanie, w ogólnej kwocie - 25.256.182,40 zł,  
 Wydatki wykonane w ogólnej wysokości - 25.173.980,51 zł,  
 z tego: wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego - 226.510,28 zł (wykazane w kolumnie 10 Sprawozdania).

Kserokopie Sprawozdania Rb-27S (roczne) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. i Rb-28S (roczne) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r., załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 195 - 224]

Na podstawie danych zawartych w Sprawozdaniu Rb-28S za 2010 r. (w kolumnie - 10) sporządzono poniższe zestawienie tabelaryczne, w którym zaprezentowano kształtowanie się wydatkowanych środków w ramach funduszu sołeckiego w 2010 r., w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej:

Dz.	Nazwa działu	rozd.	Nazwa rozdziału	§	Nazwa paragrafu	Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego
600	Transport i łączność	60016	Drogi publiczne gminne	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	101,99
600	Transport i łączność	60016	Drogi publiczne gminne	4270	Zakup usług remontowych	9 652,72
<b>600</b>	<b>Transport i łączność</b>	<b>60016</b>	<b>Drogi publiczne gminne</b>	<b>razem</b>		<b>9 754,71</b>
600	Transport i łączność	60017	Drogi wewnętrzne	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	600,00
600	Transport i łączność	60017	Drogi wewnętrzne	4270	Zakup usług remontowych	3 000,00
600	Transport i łączność	60017	Drogi wewnętrzne	4300	Zakup usług pozostałych	2 750,00
<b>600</b>	<b>Transport i łączność</b>	<b>60017</b>	<b>Drogi wewnętrzne</b>	<b>razem</b>		<b>6 350,00</b>
600	Transport i łączność	60053	Infrastruktura telekomunikacyjna	4300	Zakup usług pozostałych	500,00
<b>600</b>	<b>Transport i łączność</b>	<b>60053</b>	<b>Infrastruktura telekomunikacyjna</b>	<b>razem</b>		<b>500,00</b>
700	Gospodarka mieszkaniowa	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2 498,17
700	Gospodarka mieszkaniowa	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	4270	Zakup usług remontowych	2 500,00
700	Gospodarka mieszkaniowa	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	4300	Zakup usług pozostałych	2 124,61
700	Gospodarka mieszkaniowa	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	7 285,20
700	Gospodarka mieszkaniowa	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	3 100,00
<b>700</b>	<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>70005</b>	<b>Gospodarka gruntami i nieruchomościami</b>	<b>razem</b>		<b>17 507,98</b>
750	Administracja publiczna	75095	Pozostała działalność	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	26 918,25
750	Administracja publiczna	75095	Pozostała działalność	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	8 000,00
<b>750</b>	<b>Administracja publiczna</b>	<b>75095</b>	<b>Pozostała działalność</b>	<b>razem</b>		<b>34 918,25</b>
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	75412	Ochotnicze straże pożarne	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5 984,65
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	75412	Ochotnicze straże pożarne	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	2 000,00
<b>754</b>	<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>75412</b>	<b>Ochotnicze straże pożarne</b>	<b>razem</b>		<b>7 984,65</b>
801	Oświata i wychowanie	80101	Szkoły podstawowe	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 593,33
<b>801</b>	<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>80101</b>	<b>Szkoły podstawowe</b>	<b>razem</b>		<b>1 593,33</b>
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	90004	Utrzymanie zieleni w miastach i gminach	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3 400,00

Dz.	Nazwa działu	rozdz.	Nazwa rozdziału	§	Nazwa paragrafu	Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	90004	Utrzymanie zieleni w miastach i gminach	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	12 113,81
<b>900</b>	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	<b>90004</b>	Utrzymanie zieleni w miastach i gminach	<b>razem</b>		<b>15 513,81</b>
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	7 010,00
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	33 465,61
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	4260	Zakup energii	200,12
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	4300	Zakup usług pozostałych	265,32
<b>921</b>	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	<b>92105</b>	Pozostałe zadania w zakresie kultury	<b>razem</b>		<b>40 941,05</b>
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	92108	Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 196,65
<b>921</b>	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	<b>92108</b>	Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele	<b>razem</b>		<b>1 196,65</b>
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	30 367,58
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	9 867,80
<b>921</b>	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	<b>92109</b>	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	<b>razem</b>		<b>40 235,38</b>
926	Kultura fizyczna i sport	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	12 995,41
926	Kultura fizyczna i sport	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	35 069,06
926	Kultura fizyczna i sport	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 950,00
<b>926</b>	Kultura fizyczna i sport	<b>92605</b>	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	<b>razem</b>		<b>50 014,47</b>
					<b>OGÓLEM</b>	<b>226 510,28</b>

Sprawozdania objęte kontrolą, spełniają wymogi § 9 ust. 1, 2, 3 oraz § 6 ust.1 pkt.1,3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) - są sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową.

Sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 39, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103 ze zm.) a wskazanymi w Rozdziale 1 - Sprawozdanie Rb-27S (roczne) z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w Rozdziale 4 – Sprawozdanie Rb-28S (roczne) z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz.1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celina Dziadziak

DYREKTOR WYDZIAŁU

Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)