



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, 30 grudnia 2016 r.

KN-X.431.13.2016.2

Pani
Grażyna Kazuś
Wójt Gminy Słupca
ul. Sienkiewicza 16
62-400 Słupca

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² przeprowadzona została w dniach od 10 do 14 października 2016 r. przez Piotra Ślusarskiego – starszego specjalistę z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu³ kontrola w Urzędzie Gminy Słupca⁴ zwanym dalej „Urzędem”, w zakresie oceny funkcjonowania funduszu sołeckiego na terenie Gminy Słupca w 2014 r. ze szczególnym uwzględnieniem kryteriów wynikających z ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim⁵, zwanej dalej „ustawą o funduszu sołeckim 2014”.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Gmina Słupca otrzymała z budżetu państwa zwrot, w formie dotacji celowej, 37,834%⁶ wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, tj. 139.238,42 zł⁷.

Środki z dotacji wydawkowano na zadania własne gminy, służące poprawie warunków życia mieszkańców i zgodne ze Strategią Rozwoju Gminy Słupca na lata 2014-2020⁸, zabaw, wyposażenie i utrzymanie świetlic wiejskich oraz budowę i modernizację oświetlenia ulicznego.

¹ Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092.

² Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.

³ Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 474/16 z 3 października 2016 r.

⁴ ul. Sienkiewicza 16, 62-400 Słupca.

⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 301 ze zm.

⁶ Zwrot dla gmin, w których $kb < kb_k$ wynosi 37,834% - pismo Ministra Administracji i Cyfryzacji z 12 listopada 2012 r. znak: DAP-WSUST.701.17.2014/DZ.

⁷ 368.024,59 zł (wydatki wykonane) x 37,834% = 139.238,42 zł.

⁸ Cel strategiczny nr II: Poprawa warunków bytowych poprzez realizację inwestycji publicznych, cel strategiczny nr III: Zapewnienie wysokiej jakości życia mieszkańcom Gminy poprzez rozwój kultury, oświaty oraz sportu.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie funkcjonowanie funduszu sołeckiego na terenie Gminy Słupca w 2014 r., pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Pozytywną ocenę uzasadnia:

- terminowość podjęcia przez Radę Gminy uchwały o wyodrębnieniu funduszu sołeckiego,
- terminowość przekazania uchwały o wyodrębnieniu funduszu sołeckiego Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu,
- terminowość przekazania informacji sołtysom o wysokości środków przypadających na dane sołectwo,
- prawidłowość weryfikacji przez organy gminy wniosków sołectw w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołeckiego,
- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu sołeckim 2014,
- zgodność wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego z wnioskami złożonymi przez sołectwa,
- sposób ujęcia wydatków w ewidencji księgowej Urzędu.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Wysokość funduszu sołeckiego w 2014 r., uchwalona przez Radę Gminy Słupca w kwocie 384.282,00 zł⁹, została obliczona niezgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim¹⁰, zwanej dalej „ustawą o funduszu sołeckim 2009”¹¹, ponieważ:

- wysokość funduszu na Sołectwo Cienin Zaborny, zgodnie z pismem Wójta Gminy Słupca z 29 lipca 2013 r.¹² oraz Uchwałą budżetową na 2014 r. wyniosła 25.537,00 zł i przekroczyła dziesięciokrotność kwoty bazowej¹³ o 646,49 zł. Z wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Gminy¹⁴ wynika, że przez omyłkę nie skorygowano wartości funduszu do wysokości dziesięciokrotności kwoty bazowej.

- dla 29 sołectw wysokość funduszu została zaniżona o 26,78 zł od wysokości określonej przepisami prawa. Do wyliczeń przyjęto wprawdzie ustawowy wzór oraz prawidłowe dane¹⁵, lecz otrzymane kwoty zaokrąglono w dół do pełnych złotych. W wyniku takiego działania

⁹ Uchwała Nr XLI/261/14 Rady Gminy Słupca z 24 stycznia 2014 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2014.

¹⁰ Dz. U. Nr 52, poz. 420 ze zm.

¹¹ Wysokość środków przypadających na dane sołectwo wynosiła: $F = (2 + Lm/100) \times Kb$.

¹² Znak: RG 0021.16.2013.

¹³ 24.890,51 zł.

¹⁴ Wyjaśnienia z 12 października 2016 r.

¹⁵ Kwota bazowa oraz liczba mieszkańców danego sołectwa.

wysokość funduszu sołeckiego dla 29 sołectw została zaniżona. Skarbnik Gminy wyjaśnił¹⁶, że spowodowane to było sporządzaniem planów budżetowych w pełnych złotych.

Przedstawione w wyjaśnieniach przez Skarbnika Gminy argumenty nie znajdują uzasadnienia, bowiem ustawa o funduszu sołeckim 2009 jednoznacznie określa sposób wyliczenia wysokości funduszu dla danego sołectwa.

Wysokość funduszu sołeckiego dla Gminy Słupca na 2014 r. obliczona zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim 2009 winna wynosić 383.662,29 zł, zatem wysokość funduszu uchwalona przez Radę Gminy w kwocie 384.282,00 zł została zawyżona o 619,71 zł¹⁷.

Powyższe ustalenia nie miały wpływu na prawidłowość wydatkowania środków z dotacji.

2. Wójt Gminy Słupca w informacji o wysokości środków przypadających na dane sołectwo oraz o wysokości kwoty bazowej (Kb)¹⁸, przekazanej Wojewodzie Wielkopolskiemu, wykazał dane niezgodne z Uchwałą budżetową na 2014 r. oraz pismami informującymi sołtysów o wysokości przyznanych środków dla poszczególnych sołectw.

W złożonej 28 maja 2015 r. informacji nie wykazano faktycznie przypadającej i uchwalonej dla poszczególnych sołectw na 2014 r. wysokości funduszu sołeckiego, lecz podano wielkości teoretyczne, wyliczone na podstawie art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim 2014. Na etapie składania wniosku o zwrot części wydatków nie poinformowano Wojewody Wielkopolskiego o powyższych rozbieżnościach.

Z wyjaśnień Skarbnika Gminy¹⁹ wynika, że w ww. informacji znajdują się kwoty wyliczone wg formuł zawartych w arkuszu kalkulacyjnym otrzymanym z Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Przedstawione wyjaśnienia nie znajdują uzasadnienia, bowiem na etapie składania wniosku możliwe było poinformowanie Wojewody Wielkopolskiego o powstałych rozbieżnościach oraz wykazanie w informacji rzeczywistych danych.

¹⁶ Wyjaśnienia z 12 października 2016 r.

¹⁷ 646,49 zł – 26,78 zł = 619,71 zł.

¹⁸ Załącznik Nr 1 do wniosku z 27 maja 2015 r. o zwrot z budżetu państwa części wydatków gmin w ramach funduszu sołeckiego.

¹⁹ Wyjaśnienia z 12 października 2016 r.

3. Do wypłaty zatwierdzono 10 dowodów księgowych²⁰ (tj. 29,4% objętych badaniem) pomimo niezamieszczenia na nich potwierdzenia wykonania roboty, dostawy lub usługi przez osobę odpowiedzialną za daną operację, co było niezgodne z zapisami obowiązującej w jednostce Instrukcji w sprawie systemu funkcjonowania kontroli obiegu dokumentów finansowo – księgowych²¹. Zgodnie z ww. Instrukcją na dowodach księgowych stanowiących podstawę wypłaty za dokonane roboty, dostawy lub usługi winno zostać zamieszczone potwierdzenie ich wykonania i przyjęcia, natomiast dowody nie zaopatrzone w takie potwierdzenie nie powinny stanowić podstawy do dokonania wypłaty.

Z wyjaśnień Skarbnika Gminy²² wynika, że powyższe faktury dotyczące realizacji wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego zostały dokonane po wcześniejszym ustnym potwierdzeniu ich wykonania w rozmowie pracownika urzędu z sołtysem danego sołectwa. Przez przeoczenie sołtys nie uzupełnił na odwrocie faktury opisu potwierdzenia dokonanego zakupu.

Powyższe ustalenia wskazują, że wstępna kontrola kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, dokonywana przez Skarbnika Gminy była nierzetelna.

Biorąc pod uwagę oceny zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o:

1. Wyliczanie środków przypadających na dane sołectwo do wydatkowania w ramach funduszu sołeckiego zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim.
2. Rzetelne sporządzanie Informacji o wysokości środków przypadających na dane sołectwo oraz o wysokości kwoty bazowej przekazywanej Wojewodzie Wielkopolskiemu.
3. Przestrzeganie postanowień obowiązującej w jednostce Instrukcji w sprawie systemu funkcjonowania kontroli obiegu dokumentów finansowo-księgowych, w szczególności w zakresie zamieszczania na dowodach księgowych potwierdzenia wykonania roboty, dostawy lub usługi przez osobę odpowiedzialną za daną operację.

²⁰ faktury VAT: nr 4/2014 z 01.04.2014 r., nr 9111/14/0001 z 17.04.2014 r., nr FS 010576/14/5000700 z 08.04.2014 r., nr 10/2014 z 10.04.2014 r., nr 16640/12/2014 z 12.12.2014 r., nr FV /00008618/SKT1/2014 z 16.12.2014 r., nr 740/01/2014 z 14.04.2014 r., nr 52/12/2014 z 15.12.2014 r., nr 00003/2014 z 03.11.2014 r. oraz rachunek nr 7/2014 z 14.04.2014 r.

²¹ Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 65/2012 Wójta Gminy Słupca z 14 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Słupca oraz Urzędu Gminy Słupca.

²² Wyjaśnienia z 13 października 2016 r.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Wojewoda Wielkopolski

(-) Zbigniew Hoffmann