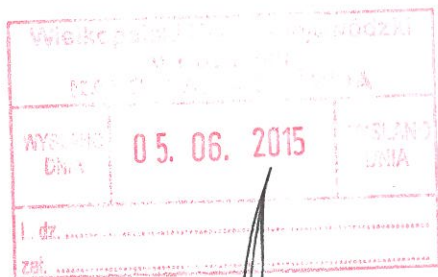




Poznań, 2015 06. 03

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

IR-VIII.431.11.2015.10



Pan

Wojciech Ziętkowski

Burmistrz Środy Wielkopolskiej

Za dowodem
doręczenia

POLEGONY

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 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 16-20.04.2015 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Środzie Wielkopolskiej w zakresie: Realizacja dotacji celowej na częściowy zwrot wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w okresie od 1 stycznia 2011 do 31 sierpnia 2014 r. dla realizacji funduszu sołeckiego w 2013 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w projekcie wystąpienia pokontrolnego podpisanego w dniu 7 maja 2015 r. przekazuję Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Pomimo stwierdzenia nieprawidłowości oceniono pozytywnie działanie jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą.

Rada Miejska w Środzie Wielkopolskiej Uchwałą Nr XVIII/242/2012 z dnia 23 lutego 2012 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie środków funduszu sołeckiego w budżecie na 2013 r. zgodnie z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.), dalej: „ustawa o funduszu sołeckim”. Uchwałę podjęto w obowiązującym terminie.

Kontrola wykazała, iż przedmiotowa uchwała została przedłożona do Regionalnej Izby Obrachunkowej, obejmującej swym nadzorem Gminę Środa Wielkopolska 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.).

Wielkość funduszu sołeckiego określona w załączniku nr 9 do Uchwały Nr XXIX/527/2012 Rady Miejskiej w Środzie Wielkopolskiej z dnia 13 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2013 wynosiła łącznie 402 105,61 zł i została określona z naruszeniem art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim.

Ustalono, iż przy obliczaniu wysokości środków przypadających na dane sołectwo do wydatkowania w ramach planowanego do utworzenia w roku 2013 funduszu sołeckiego **przyjęto ogólną liczbę mieszkańców (mieszkańcy stali + czasowi) zamiast liczbę stałych mieszkańców** według stanu na 30 czerwca 2012 r. W rezultacie naliczenie funduszu sołeckiego w 22 sołectwach przekroczyło wysokość wynikającą z przepisów ustawy o funduszu sołeckim, natomiast w 11 sołectwach wykonanie wydatków w 2013 r. przekroczyło prawidłowo obliczoną wysokość funduszu sołeckiego o kwotę 1 063,95 zł.

W związku z powyższym Gmina Środa Wielkopolska otrzymała z budżetu państwa zwrot w formie dotacji celowej części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2013 r. zawyżony o **319,19 zł** ($1\,063,95\text{ zł} \times 30\%$) i w konsekwencji pobrała z budżetu państwa dotację w nadmiernej wysokości. Zwrot z budżetu państwa przekraczający 30% wykonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego narusza przepisy art. 2 ust. 5 ustawy o funduszu sołeckim w związku z przepisami art. 169 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 poz. 885).

Kwota bazowa dla Gminy obliczona jako iloraz liczby mieszkańców zamieszkałych na dzień 31 grudnia 2011 r., ustalona przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego oraz wykonanych dochodów bieżących Gminy (na dzień 31 grudnia 2011 r.), została obliczona prawidłowo.

Burmistrz Środy Wielkopolskiej 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 38 sołectw.

Wnioski o przyznanie środków funduszu sołeckiego na 2013 r. złożyło 38 sołectw Gminy w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy tj w terminie określonym w art. 4 ust. 4 ustawy o funduszu sołeckim.

Kontroli poddano 10 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 27 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 kontroli stwierdzono, że Gmina otrzymała dotację, która przekraczała 30 % poniesionych w ramach funduszu wydatków o których mowa w art. 2 ust. 5 pkt. 1 ustawy o funduszu sołeckim.

Dotacja celowa przeznaczona na zwrot części wydatków Gminy Środa Wielkopolska, 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.

Zgodnie z oświadczeniem z dnia 5 maja 2015 r. Burmistrza Środy Wielkopolskiej wydatki poniesione w ramach funduszu sołeckiego w 2013 r. nie zostały ponownie wykazane w innych rozliczeniach celem otrzymania dotacji lub refundacji z innych źródeł.

Przedstawiając powyższe uwagi wnoszę o:

- wyliczanie środków przypadających na dane sołectwo do wydatkowania w ramach funduszu sołeckiego zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim.
- dokonanie zwrotu kwoty z tytułu pobranej w nadmiernej wysokości części dotacji celowej otrzymanej jako częściowy zwrot z budżetu państwa wydatków poniesionych

w ramach funduszu sołeckiego w 2013 r. wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych zgodnie z art. 169 ustawy o finansach publicznych w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu NBP O/O Poznań nr 98 1010 1469 0005 8913 9130 0000 ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż część dotacji celowej przyznanej na realizację zadania w dziale 758, rozdział 75814 stanowiła dotację pobraną w nadmiernej wysokości i wobec tego podlega zwrotowi na rachunek dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego na zasadach określonych przepisami art. 169 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Jednocześnie oczekuję od Pana Burmistrza w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Piotr Florek