



2016 06. 2 1

Poznań,

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

IR-VIII.431.13.2016.10

Za dowodem
doreczenia

Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu KANCLARIA GŁÓWNA		
WYSŁANO DNIA	23. 06. 2016	WYSŁANO DNIA
L. dz.		
Zaś 		

Pan
Bartosz Derech
Wójt Gminy Rokietnica
ul. Gołęcińska 1
62-090 Rokietnica

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 17-20.05.2016 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Rokietnicy w zakresie realizacji dotacji celowej na częściowy zwrot wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w okresie od 1 stycznia 2012 r. do 31 sierpnia 2015 r. dla realizacji funduszu sołeckiego w 2014 r.

Kontrolę przeprowadzili kontrolerzy Wydziału Infrastruktury i Rolnictwa Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu:

Jolanta Ławniczak – starszy specjalista – kierownik zespołu kontrolującego

Hubert Osowicz – starszy specjalista

na podstawie upoważnienia nr KN-II.0030.274.2016.1 z dnia 10 maja 2016 r.

W oparciu o art. 47 ww. *ustawy o kontroli w administracji rządowej* przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne obejmujące treść projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 1 czerwca 2016 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

Pomimo stwierdzenia 1 uchybienia i 1 nieprawidłowości oceniono pozytywnie działanie jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą.

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli:

W 2014 roku terytorium gminy Rokietnica obejmowało 10 sołectw: Kiekrz – Pawłowice, Kobylniki, Krzyszkowo, Sobota – Bytkowo, Starzyny – Rogierówko, Mrowino – Cerekwica, Napachanie – Dalekie, Przybroda, Rokietnica oraz Żydowo - Rostworowo.

Liczba stałych mieszkańców poszczególnych sołectw Gminy na dzień 30 czerwca 2013 r. wynosiła: Kiekrz – Pawłowice - 2 929, Kobylniki - 472, Krzyszkowo - 875, Sobota – Bytkowo - 620, Starzyny – Rogierówko - 244, Mrowino – Cerekwica - 1 702, Napachanie – Dalekie - 604, Przybroda - 414, Rokietnica - 5 146, Żydowo – Rostworowo – 923.

Rada Gminy Rokietnica Uchwałą nr XXXIV/277/2013 z dnia 25 marca 2013 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie środków funduszu sołeckiego w budżecie Gminy Rokietnica na 2014 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 Rokietnica, 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 8 do Uchwały nr XLIV/382/2013 Rady Gminy Rokietnica z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Rokietnica na rok 2014 wynosiła łącznie 203 330 zł została określona z naruszeniem art. 2 ust. 1 *ustawy o funduszu sołeckim*.

Ustalono, że w ww. Uchwale przyjęto kwoty wydatków z funduszu sołeckiego wynikające z informacji przekazanych przez Wójta sołtysom, **po zaokrągleniu do pełnych złotych**. W rezultacie, uchybienie to spowodowało, że w 9 sołectwach wielkość funduszu przekroczyła wysokość wynikającą z przepisów *ustawy o funduszu sołeckim*, natomiast w 3 sołectwach wykonanie wydatków w 2014 r. przekroczyło prawidłowo obliczoną wysokość funduszu sołeckiego a mianowicie:

1. sołectwo Kiekrz – Pawłowice naliczono wysokość funduszu sołeckiego w kwocie 24 339 zł, winno być 24 338,77 zł, wykonano wydatki na kwotę 24 339 zł, stąd kwota ponad wydatki w ramach funduszu sołeckiego – **0,23 zł**,
2. sołectwo Kobylniki naliczono wysokość funduszu sołeckiego w kwocie 16 356 zł, winno być 16 355,65 zł, wykonano wydatki na kwotę 16 356 zł, stąd kwota ponad wydatki w ramach funduszu sołeckiego – **0,35 zł**,
3. sołectwo Krzyszkowo naliczono wysokość funduszu sołeckiego w kwocie 24 339 zł, winno być 24 338,77 zł, wykonano wydatki na kwotę 24 338,80 zł, stąd kwota ponad wydatki w ramach funduszu sołeckiego – **0,03 zł**.

W związku z powyższym Gmina Rokietnica otrzymała z budżetu państwa zwrot w formie dotacji celowej części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2014 r. zawyżony o **0,23 zł** ($0,23+0,35+0,03 = 0,61 \text{ zł} \times 37,834 \% = 0,23 \text{ zł}$) i w konsekwencji pobrała z budżetu państwa dotację w nadmiernej wysokości. Zwrot z budżetu państwa przekraczający 37,834 % wykonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego stanowi nieprawidłowość i narusza przepisy art. 3 ust. 8 pkt. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014, poz. 301 ze zm.), dalej: „*ustawa o funduszu sołeckim 2014*” w związku z przepisami art. 169 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885).

Wykonane dochody bieżące Gminy Rokietnica za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata, czyli na dzień 31 grudnia 2012 r. wyniosły 33 877 130,91 zł.

Kontrola wykazała, że kwota bazowa dla Gminy obliczona jako iloraz wykonanych dochodów bieżących (33 877 130,91 zł) oraz liczby mieszkańców Gminy zamieszkałych na dzień 31 grudnia 2012 r., ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (13 919 osób) – wynosiła 2 433,88 zł i została ustalona przez Gminę prawidłowo.

Szczegółową kontrolą objęto wnioski oraz dokumentację księgową związaną z dokonanymi wydatkami z funduszu sołeckiego dla wybranych losowo następujących 6 sołectw: Kiekrz – Pawłowice, Kobylniki, Krzyszkowo, Przybroda, Rokietnica oraz Żydowo – Rostworowo. Doboru próby do kontroli dokonano w oparciu o metodę statystyczną – losowanie proste tzn. wybrano pierwsze trzy oraz ostatnie trzy wnioski z listy sołectw posegregowanych alfabetycznie.

Wójt Gminy Rokietnica przekazał sołtysom informacje o wysokości wyliczonych przez Gminę środków funduszu sołeckiego przypadających na sołectwa – dotrzymując terminu określonego w art. 2 ust. 2 *ustawy o funduszu sołeckim*.

Wnioski o przyznanie środków funduszu sołeckiego na 2014 r. złożyły wszystkie 10 sołectw w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy tj. w terminie określonym w art. 4 ust. 4 *ustawy o funduszu sołeckim*. Wnioski te 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 *ustawy o funduszu sołeckim*, który stanowi że: „wniosek powinien zawierać wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji (...) wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem”.

W objętych kontrolą sołectwach skontrolowane dowody księgowe potwierdzają wydatkowanie środków na łączną kwotę **127 162,53 zł**, która stanowi 63,34 % łącznych wydatków wykonanych na dzień 31 grudnia 2014 r.

Środki wydatkowano w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Tab. Wydatkowanie środków z podziałem na sołectwa.

Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota wydatków	Nazwa przedsięwzięcia
Sołectwo Kiekrz - Pawłowice				
926	92695	6050	24 339,00	Urządzenie miejsca rekreacyjno – sportowego dla mieszkańców Sołectwa
Sołectwo Kobylniki				
600	60016	6050	16 356,00	Kontynuacja budowy chodnika przy ul. Szkolnej
Sołectwo Krzyszkowo				
600	60016	4270	24 338,80	IV etap realizacji remontu chodnika przy ul. Głównej
Sołectwo Przybroda				
926	92695	4210	4 993,80	Utwardzenie miejsca parkingowego przy placu zabaw
750	75095	4210	9 688,89	Zakup sprzętu rekreacyjnego
Sołectwo Rokietnica				
600	60016	4270	23 253,15	IV etap realizacji remontu chodnika przy ul. Rolnej w Rokietnicy
Sołectwo Żydowo - Rostworowo				
921	92109	6050	8 802,89	Budowa ogrodzenia świetlicy wiejskiej wraz z monitoringiem
750	75095	4210	1 755,00	Zakup namiotu Express
926	92695	6060	5 290,00	Zakup piłko chwytu
921	92109	6050	8 345,00	Ocieplenie zewnętrzne świetlicy wiejskiej
Razem			127 162,53	

Największą kwotę stanowiły wydatki poniesione w dziale 600 – Transport i łączność w kwocie 63 947,95 zł, co stanowiło 50,29 % poniesionych wydatków w sołectwach objętych kontrolą.

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. Prawidłowo wskazano podziałki klasyfikacji budżetowej z jakich zostały poniesione wydatki.

W przypadku faktur: nr FS/0078/04/MG/2014 z dnia 28.04.2014 r oraz nr 15/04/2014 z dnia 29.04.2014 r. stwierdzono dokonanie zapłaty po terminach wynikających z przedmiotowych faktur. Z wyjaśnień otrzymanych od pracownika Gminy Rokietnica wynika, że faktury (...), „zostały zapłacone po terminie z uwagi na zbyt późny wpływ do Urzędu” (...). Z przedłożonych faktur wynika, że w obu przypadkach wpływy do Urzędu nastąpiły po terminach płatności wynikających z przedmiotowych faktur. Wyjaśnienia uznaje się więc za zasadne.

Pismem z dnia 26 maja 2015 r. Wójt Gminy Rokietnica przekazał Wojewodzie Wielkopolskiemu wniosek o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za rok 2014. Do wniosku dołączono Uchwałę nr XXXIV/277/2013 z dnia 25 marca 2013 r w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy na 2014 rok środków stanowiących fundusz sołecki, sprawozdanie Rb-28S roczne Gminy Rokietnica za 2014 r., liczbę mieszkańców gminy, dochody bieżące wykonane gminy za rok 2012 oraz zestawienie wydatków Gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za 2014 r. We wniosku wskazano:

- kwotę wykonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego – 200 751,10 zł,
- wysokość K_b – 2 433,88 zł,
- kwotę zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego – 75 952,17 zł (z tego na wydatki bieżące – 43 883,47 zł oraz na wydatki inwestycyjne – 32 068,70 zł).

Ustalono, że wniosek wraz z załącznikami został złożony z zachowaniem terminu określonego w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 8 lipca 2014 r. w sprawie wzorów informacji przekazywanych przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) i wojewodę, trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego oraz wzoru wniosku o ten zwrot (Dz. U.2014, poz. 916). W wyniku tego Gmina otrzymała dotację, która przekraczała 37,834 % poniesionych w ramach funduszu wydatków o których mowa w art. 3 ust. 8 pkt. 1 ustawy o funduszu sołeckim 2014 w nawiązaniu do pisma Ministra Administracji i Cyfryzacji (znak: DAP-WSUST.70117.2014/DZ) z dnia 13 listopada 2014 r. w sprawie skorygowania wysokości zwrotu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w roku 2014.

Dotacja celowa przeznaczona na zwrot części wydatków Gminy Rokietnica, 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 wysokości **75 952,17 zł**, z tego:

§ 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) kwota **43 883,47 zł**,

§ 6330 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) kwota **32 068,70 zł**;

w dniu 28 sierpnia 2015 r. na rachunek bieżący Gminy.

Zgodnie z oświadczeniem z dnia 19 maja 2016 r. Wójta Gminy Rokietnica wydatki poniesione w ramach funduszu sołeckiego w 2014 r. nie zostały ponownie wykazane w innych rozliczeniach celem otrzymania dotacji lub refundacji z innych źródeł.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do książki kontroli pod poz. nr 3/2016

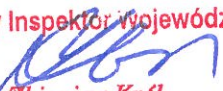
Przedstawiając powyższe uwagi wnoszę o:

- 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 2014 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 rachunki bankowe Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu NBP O/O Poznań:
 - nr 98 1010 1469 0005 8913 9130 0000 – należność główna,
 - nr 17 1010 1469 0005 8922 3100 0000 – odsetki,wraz 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 proszę o przekazanie w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych.


Wojewoda Wielkopolski
Zbigniew Hoffmann

Z-ca Dyrektora Wydziału
Infrastruktury i Reinwestycji
Starszy Inspektor Wojewódzki

Zbigniew Król
20.06.16
20 CZE 2016
Starszy specjalista

Hubert Osowicz
22 20.06.16