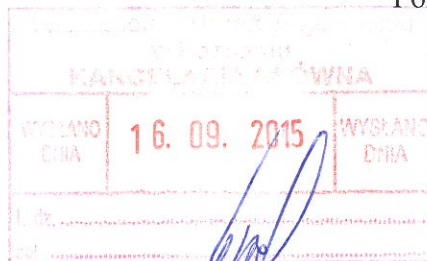




WOJEWODA WIELKOPOLSKI

IR-VIII.431.23.2015.10

Poznań, 2015 09. 16



Za dowodem
doreczenia

Pan

Zbigniew Kaczmarek

Wójt Gminy Granowo

POLECONY

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 12-14.08.2015 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Granowie 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 21 sierpnia 2015 r. przekazuję Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

Rada Gminy Granowo Uchwałą nr XV/82/2012 z dnia 26 marca 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 Granowo 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.).

Wysokość funduszu sołeckiego określona w załączniku nr 10 do Uchwały nr XXIII/149/2012 Rady Gminy Granowo z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie uchwały

budżetowej na rok 2013 wynosiła łącznie 147 887,00 zł i została określona zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim.

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.

Wójt Gminy Granowo 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 13 sołectw.

Wnioski o przyznanie środków funduszu sołeckiego na 2013 r. złożyło 13 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 5 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 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.

W ocenie kontrolujących w przypadku sołectwa Drużyń uzasadnienie jednego z zadań pt: „Działalność kulturalna w świetlicy wiejskiej” przewidywane do realizacji w ramach funduszu sołeckiego w 2013 r., jest zbyt ogólnikowe, co spowodowało problem z zachowaniem zgodności między wnioskiem a poniesionymi wydatkami.

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 przeznaczona na zwrot części wydatków Gminy Granowo, 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 Wójta Gminy Granowo 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:

- akceptacje wyłącznie wniosków zawierających w swoim uzasadnieniu jasno określony cel, który ma być osiągnięty w wyniku wydatkowania środków funduszu sołeckiego.

Jednocześnie oczekuję od Pana Wójta w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Piotr Florek