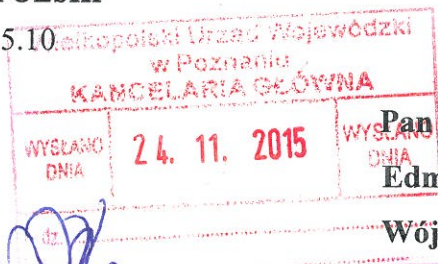




Poznań, 2015 -11- 24

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

IR-VIII.431.26.2015.10



**Pan
Edmund Ziólek**

Wójt Gminy Chrzypsko Wielkie

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 6-8.10.2015 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Chrzypsko Wielkie 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 28 października 2015 r. przekazuję Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

Rada Gminy Chrzypsko Wielkie Uchwałą Nr XVII/117/2012 z dnia 28 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 Chrzypsko Wielkie 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 XXVI/187/2012 Rady Gminy Chrzypsko Wielkie z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Chrzypsko Wielkie na rok 2013 wynosiła łącznie 143 249,68 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, nie uwzględniono części zapisu art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim tj.: „ (...) *F* - wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo, **jednak nie więcej niż dziesięciokrotność K_b** (...)”. W rezultacie wykonanie wydatków w 2013 funduszu sołeckiego w przypadku sołectwa Chrzypsko Wielkie przekroczyło wysokość wynikającą z przepisów ustawy o funduszu sołeckim o kwotę 3 761,71 zł.

W związku z powyższym Gmina Chrzypsko Wielkie otrzymała z budżetu państwa zwrot w formie dotacji celowej części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2013 r. zawyżony o **1 128,51 zł** ($3\,761,71\text{ zł} \times 30\% = 1\,128,51\text{ zł}$) 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.

Wójt Gminy Chrzypsko Wielkie pismami z dnia 30 lipca 2012 r. przekazał sołtysom informacje o wysokości wyliczonych przez Gminę środków funduszu sołeckiego przypadających na sołectwa. Informacja ta była weryfikowana pismami z dnia 16 sierpnia 2012 r. z uwagi na ogłoszenie przez Główny Urząd Statystyczny liczby ludności na dzień 31 grudnia 2011 r.

W toku kontroli stwierdzono brak możliwości oceny czy zachowany został termin określony w art. 2, ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim, tj.: czy do dnia 31 lipca roku poprzedzającego rok budżetowy przekazano sołtysom informację o wysokości funduszu sołeckiego, gdyż dokumenty przedłożone przez jednostkę nie potwierdzają jednoznacznie dokonania wysyłki w terminie.

Wnioski o przyznanie środków funduszu sołeckiego na 2013 r. złożyło 13 sołectw w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy tj. w terminie określonym w art. 4 ust. 4 ustawy o funduszu sołeckim. Wniosek sołectwa Śródka – Strzyżmin został odrzucony z powodu niespełnienia wymogów określonych w art. 1, ust. 3 ww. ustawy, jednakże w piśmie informującym sołtysa błędnie wskazano podstawę prawną odrzucenia wniosku (wskazano niespełnienie warunków określonych w art. 4, ust. 2 - 4 ustawy o funduszu sołeckim co skutkowało naruszeniem terminu odrzucenia określonego w art. 4 ust. 5 ustawy o funduszu

sołeckim, tj.: w terminie 7 dni od dnia otrzymania). Ponadto w piśmie tym nie zawarto pouczenia o przysługującym sołtysowi prawie podtrzymania wniosku odrzuconego przez wójta poprzez skierowanie go do Rady Gminy, za pośrednictwem wójta, w terminie 7 dni od otrzymania informacji.

Szczegółowej kontroli poddano 6 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. W ocenie kontrolujących w przypadku sołectw: Łęzce, Mylin oraz Ryżyn wnioski nie zawierały uzasadnień do zadań związanych z dofinansowaniem działalności OSP (zakup sprzętu, umundurowania). Jednak z uzyskanych od Wójta Gminy Chrzypsko Wielkie wyjaśnień przyjęcie ww. wniosków uznaje się za zasadne,
- w 5 sołectwach dowody księgowe potwierdzają, że dokonano wydatków zgodnie z ich przeznaczeniem określonym we wnioskach w ramach funduszu sołeckiego. W przypadku sołectwa Mylin dokonano wydatków niezgodnie z przeznaczeniem, a mianowicie:

- zadanie określone we wniosku to: „Zakup umundurowania dla członków OSP Mylin”. Natomiast dowody księgowe przedstawiają zakup węży tłoczonych WP 52/20 ŁA i WP 75/20 ŁA, powlekanych, węża tłoczonego HV 52/20 ŁA, lizaka drogowego oraz pasa głównego czarnego. A więc dotacja przekazana w kwocie 1 000,00 zł przez Gminę na rzecz OSP Mylina na zakup umundurowania nie znajduje potwierdzenia w dowodach księgowych, co powoduje, że nie stanowi wydatków w ramach funduszu sołeckiego.

W związku z powyższym Gmina Chrzypsko Wielkie otrzymała z budżetu państwa zwrot w formie dotacji celowej części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2013 r. zawyżony o **300,00 zł** ($1\,000,00\text{ zł} \times 30\% = 300\text{ zł}$) i w konsekwencji wykorzystała dotację z budżetu państwa niezgodnie z przeznaczeniem. 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. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 poz. 885).

- kwota wydatków sfinansowanych ze środków z funduszu sołeckiego w 5 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.
- w przypadku sołectwa Charcice do faktury VAT nr 62/11/2013 z dnia 05 listopada 2013 r. dotyczącej realizacji zadania pt.: „Budowa chodnika przy przystanku autobusowym oraz parkingu w centrum wsi” dołączono zestawienie, dotyczące zakresu prac i kosztów związanych z wykonaniem zadania niezgodnego ze wskazanym we wniosku oraz fakturze. Z wyjaśnień pracownika Urzędu Gminy Chrzypsko Wielkie wynika, że w ww. zestawieniu wystąpił błąd pisarski wystawiającego fakturę. W ocenie kontrolujących wyjaśnienia uznaje się za zasadne.

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 sołecim.

Dotacja celowa przeznaczona na zwrot części wydatków Gminy Chrzypsko Wielkie, 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 8 października 2015 r. Wójta Gminy Chrzypsko Wielkie 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 ustalenia wnoszę o:

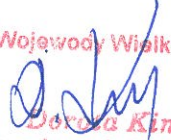
- ♦ wyliczanie środków przypadających na dane sołectwo do wydatkowania w ramach funduszu sołeckiego zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołecim,

- ♦ prowadzenie rejestru korespondencji wychodzącej zgodnie z Instrukcją kancelaryjną, stanowiącą załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., Nr 14 poz. 67),
- ♦ rzetelne weryfikowanie przyjmowanych wniosków pod kątem spełnienia warunków określonych w art. 4 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim,
- ♦ akceptacje wyłącznie wniosków zawierających w swoim uzasadnieniu jasno określony cel, który ma być osiągnięty w wyniku wydatkowania środków funduszu sołeckiego,
- ♦ dokonanie zwrotu kwoty **1 428,51 zł** z tytułu pobranej w nadmiernej wysokości oraz wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem 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 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 (1 128,51 zł)** oraz w części **wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem (300,00 zł)** 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. Wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisów art. 9 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Z uwagi na kwotę dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (300,00 zł) – zgodnie z przepisem art. 26 ww. ustawy - nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych

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

Wz. Wojewody Wielkopolskiego

 Dorota Kinal
 Wicewojewoda Wielkopolski