



Poznań,..... 13 LUT 2015

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

IR-VIII.431.33.2014.10

POLECONY

Za Dowodem
Doręczenia

Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu KANCLARZ GOSPODARSTWA	
WZGLĘD DNIA	13. 02. 2015
L. dz.	

Pan

Konrad Malicki

Burmistrz Gminy Czempień

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 27-28.11.2014 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Czempień w zakresie: Realizacja dotacji celowej na częściowy zwrot wydatków poniesionych w ramach funduszu sołectkiego w okresie od 1 stycznia 2011 do 31 sierpnia 2014 r. dla realizacji funduszu sołectkiego w 2013 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w projekcie wystąpienia pokontrolnego podpisanego w dniu 16 stycznia 2015 r. przekazuję Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

Rada Miejska w Czempiniu Uchwałą Nr XVIII/147/12 z dnia 28 marca 2012 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie środków funduszu sołectkiego w budżecie na 2013 r. zgodnie z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołectkim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.), dalej: „ustawa o funduszu sołectkim”. Uchwałę podjęto w obowiązującym terminie.

Kontrola wykazała, iż przedmiotowa Uchwała została przedłożona do Regionalnej Izby Obrachunkowej, obejmującej swym nadzorem Gminę Czempień, 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 sołectkiego określona w załączniku nr 12 do Uchwały Budżetowej na rok 2013 Nr XXVIII/225/12 Rady Miejskiej w Czempiniu z dnia 17 grudnia 2012 r.

wynosiła łącznie 185 677,00 zł, i została określona z naruszeniem art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim.

Ustalono, iż wysokość środków przypadających na dane sołectwo do wydatkowania w ramach planowanego do utworzenia w roku 2013 funduszu sołeckiego została obliczona w oparciu o dane z ewidencji ludności o liczbie mieszkańców, według stanu na **30 czerwca 2011 r.** zamiast stanu na **dzień 30 czerwca 2012 r.** W rezultacie naliczenie funduszu sołeckiego i wykonanie wydatków w 2013 r. dla 6 sołectw przekroczyło wysokość wynikającą z przepisów ustawy o funduszu sołeckim o kwotę 977,85 zł.

W związku z powyższym Gmina Czempień otrzymała z budżetu państwa zwrot w formie dotacji celowej części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2013 r. zawyżony o **293,36 zł** (977,85 zł x 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 Gminy Czempień 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 22 sołectwa.

Wnioski o przyznanie środków funduszu sołeckiego na 2013 r. złożyło 21 sołectw Gminy w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy tj w terminie określonym w art. 4 ust. 4 ustawy o funduszu sołeckim. Wnioski 3 sołectw tj.: Głuchowo, Nowy Gołębin oraz Piotrkowice zostały odrzucone zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o funduszu sołeckim. W pismach informujących sołtysów nie wskazano powodów odrzucenia. Jednak z uzyskanych od Skarbnika Urzędu Gminy Czempień wyjaśnień z dnia 28 listopada 2014 r. odrzucenie ww. wniosków uznaje się za zasadne.

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 w 12 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 Czempień, 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 Czempień.

Zgodnie z oświadczeniem z dnia 7 listopada 2014 r. Burmistrza Gminy Czempień 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:

- wyliczeniu 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 pobranego 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

Kierownik Oddziału
Rolnictwa i Rozwoju Wsi

Elżbieta Marcinkowska

Starszy specjalista

Ogólnie Hubert
12.02.2014

Dyrektor Wydziału
Infrastruktury i Rolnictwa

Ewa Słazak-Jarosińska

12.02.2014