



Poznań, 02 LUT 2015

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

IR-VIII.431.34.2014.10

Województwo Wielkopolskie w Poznaniu KANCELARIA WOJEWODY		
WYDANE DNIA	03. 02. 2015	WYSLANO DNIA
L. dz. Za dowodem		

Pan

Włodzimierz Kaczmarek

Burmistrz Miasta i Gminy Szamotuły

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 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 3-4.12.2014 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy Szamotuły 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 22 grudnia 2014 r. przekazuję Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Rada Miasta i Gminy Szamotuły Uchwałą Nr XXI/239/12 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 nie została przedłożona do Regionalnej Izby Obrachunkowej, obejmującej swym nadzorem Gminę Szamotuły, w terminie, co było niezgodne 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.).

Do ustalenia wysokości środków przypadających na dane sołectwo została właściwie przyjęta (na dzień 30 czerwca 2012 r.) liczba mieszkańców poszczególnych sołectw Gminy. 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.

Wysokość funduszu sołeckiego określona w Uchwale budżetowej na rok 2013 Nr XXXI/383/12 Rady Miasta i Gminy Szamotuły z dnia 18 grudnia 2012 r. wynosiła 319 244,00 zł i została określona zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim.

Burmistrz Miasta i Gminy Szamotuły 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 25 sołectw.

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

Do Urzędu Miasta i Gminy Szamotuły wpłynęło 25 wniosków. 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 poszczególnych 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 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 Szamotuły, 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 Szamotuły.

Kwotę 91 876,09 zł jako zwrot części wydatków z funduszu sołeckiego otrzymanego z Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego, Rada Miasta i Gmina Szamotuły Uchwałą Nr LI/605/14 z dnia 22 września 2014 r. wprowadziła zmiany do budżetu Gminy na rok 2014 r.

Zgodnie z oświadczeniem z dnia 4 grudnia 2014 r. Burmistrza Miasta i Gminy 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:

- przekładanie Regionalnej Izbie Obrachunkowej uchwały w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki, w terminie 7 dni od jej podjęcia zgodnie 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.).

W wyniku kontroli oceniono pozytywnie działania jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą.

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

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Piotr Flarek

Starszy specjalista
Osowicz Hubert
Hubert Osowicz
2015-01-30

Kierownik Oddziału
Rolnictwa i Rozwoju Wsi
Elżbieta Marchwinska
Elżbieta Marchwinska

z-ca Dyrektora Wydziału
Infrastruktury i Rolnictwa
Aida Jankiewicz-Piotrowska
Aida Jankiewicz-Piotrowska

