



Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

RIO.I.092.92.2012

Urząd Gminy Zabór
WPEŁNYŁO
dnia 12.11.2012
L.dz. 33681/12. zał.
Podpis Bw

Zielona Góra, 2012.11. 09
P. Skuski
P. Schabek
Bw

Pan

Andrzej Bukowiecki

Wójt Gminy Zabór

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze, działając na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz.1113), przeprowadziła w okresie od dnia 1 lipca do 14 września 2012 r. kontrolę problemową Gminy Zabór w zakresie funduszu sołectkiego za lata 2010 i 2011, z uwzględnieniem działań dokonanych w okresie od dnia 1 kwietnia 2009 r. do dnia 31 maja 2012 r. Powyższa kontrola została przeprowadzona w trakcie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Zabór.

Na podstawie wyników kontroli, zawartych w protokole kontroli podpisanym w dniu 21 września 2012 r., stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuję Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Uchwałami Nr XXIV/160/09 z dnia 9 czerwca 2009 r. i Nr XXXII/197/10 z dnia 29 marca 2010 r. Rada Gminy Zabór wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżetach Gminy

na 2010 i 2011 r. środków stanowiących fundusz sołecki. Kwoty funduszu zostały następnie ustalone w uchwałach budżetowych Gminy.

W badanym okresie wnioski o przyznanie środków z tego funduszu złożone zostały przez wszystkie sołectwa, a następnie zostały przyjęte przez Wójta Gminy do realizacji.

Kontrolując ustalenie wysokości środków funduszu sołeckiego na 2011 r. stwierdzono, że dla jednego sołectwa nieprawidłowo wyliczono kwotę funduszu sołeckiego. Błędnie obliczono wysokość środków funduszu sołeckiego dla sołectwa Czarna - zawyżono wysokość środków o 52,45 zł. Stanowi to naruszenie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.). Wszystkie dane przyjęte do wyliczenia tego funduszu były prawidłowe, a błędem obarczony był jedynie wynik. W wyjaśnieniu Skarbnik stwierdziła, że przyczyną nieprawidłowości była pomyłka. Wysokość funduszu sołeckiego na 2010 rok została obliczona prawidłowo.

Jako próbę do kontroli prawidłowości wniosków sołectw przyjętych do realizacji w 2010 i 2011 r. przyjęto 5 sołectw, które miały do dyspozycji największe środki, tj sołectwa: Zabór, Droszków, Przytok, Miłsko i Łaz. Wnioski sołectw w sprawie przyznania funduszu został uchwalone przez zebrania wiejskie. W toku kontroli dokumentacji (protokołów z zebrań wiejskich, list obecności oraz uchwał w sprawie uchwalenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołeckiego) stwierdzono, że wnioski uchwalone zostały prawidłowo. Wszystkie wnioski wpłynęły do Urzędu Gminy w terminie odpowiednio do 30 września 2010 i 2011 roku, stosownie do art. 4 ust. 4 ww. ustawy oraz zawierały wszystkie elementy przewidziane w art. 4 ust. 3 tejże ustawy. Zgłoszone przedsięwzięcia mieściły się w ramach środków przypadających poszczególnym sołectwom oraz odpowiadały przesłankom wskazanym w art. 1 ust. 3 powyższej ustawy.

Kontrolą prawidłowości wydatkowania środków w 2010 i 2011 r. objęto 5 sołectw, które miały do dyspozycji największe środki, tj.: Zabór, Droszków, Przytok, Miłsko i Łaz. Cele na jakie wydatkowano środki z funduszu sołeckiego przez poszczególne sołectwa ustalono na podstawie dowodów księgowych, których zapłata ujęta została w ewidencji księgowej z podziałem na poszczególne sołectwa (jednakże nie wyodrębniono wydatków dokonanych wyłącznie ze środków funduszu sołeckiego). Dla każdego sołectwa sporządzony został plan funduszu sołeckiego z użyciem klasyfikacji budżetowej. Środki funduszu wydatkowano wyłącznie na zadania wynikające z wniosków sołectw przyjętych do realizacji.

W 2 przypadkach: sołectwa Droszków (2010 r.) i Przytok (2011 r.) nie zrealizowano wszystkich przedsięwzięć zgłoszonych we wnioskach. W wyjaśnieniach Skarbnik stwierdziła, że przyczyną powyższego były złe warunki atmosferyczne.

Kontrola w zakresie zasad ujmowania w ewidencji wydatków uznanych za wykonane w ramach funduszu sołeckiego w celu zapewnienia danych do wypełnienia kolumny 10 w sprawozdaniu Rb-28S nie zostały odrębnie określone w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości. W wyjaśnieniach Skarbnik stwierdziła, iż nie określono odrębnie zasad ujmowania w ewidencji wydatków uznanych za wykonane w ramach funduszu sołeckiego, ponieważ uznano brak takiej potrzeby, gdyż wydatki w ramach funduszu są częścią składową wydatków budżetu. W ewidencji księgowej 2010 i 2011 r. nie wydzielono wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego. Wyodrębniano jedynie wydatki z podziałem na poszczególne sołectwa. Na subkontach dotyczących sołectw ujmowano wydatki dokonane zarówno ze środków pochodzących z funduszu, jak i z innych źródeł. Jest to niezgodne z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w myśl którego jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Z wyjaśnień Skarbnika wynika, że w ewidencji księgowej 2010 i 2011 r. nie wydzielono wydatków wykonywanych w ramach funduszu sołeckiego, ponieważ system do ewidencji księgowej nie jest dostosowany do prowadzenia ewidencji funduszu sołeckiego.

Badając wnioski o zwrot z budżetu państwa części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w 2010 i 2011 r. kontrolujący stwierdził, że w tych wnioskach ujęto wydatki na realizację przedsięwzięć wynikających z prawidłowych wniosków sołectw, złożonych w trybie art. 4 ustawy o funduszu sołeckim oraz faktycznie poniesionych kosztów w roku budżetowym 2010 i 2011.

Ustalono także, iż we wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków Gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2010 r. Gmina wykazała kwotę należnego jej zwrotu w wysokości 13.112 zł, zamiast 13.111,60 zł. Stanowi naruszenie art. 2 ust. 5 pkt 3 ustawy o funduszu sołeckim. Wyjaśnienia złożyła Skarbnik, która stwierdziła że we wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego Gmina wykazała kwotę 13.112 zł (w zaokrągleniu do pełnych złotych) zgodnie z wytycznymi Wojewody.

Wykazanie przez Gminę we wniosku za 2010 rok kwoty należnego zwrotu nie doprowadziło do otrzymania dotacji w zawyżonej wysokości (zaokrąglonej do pełnych złotych). Gmina otrzymała z budżetu państwa zwrot w prawidłowej wysokości 13.111,60 zł.

W 2011 r. Gmina Zabór wykazała we wniosku prawidłową kwotę należnego jej zwrotu (25.237,65 zł), obliczoną zgodnie z art. 2 ust. 5 pkt 2 ustawy o funduszu sołeckim.

Przedstawiając powyższe ustalenia i uwagi, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o:

1. Obliczanie wysokości środków funduszu sołeckiego przypadającego na dane sołectwo zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.),
2. Wydzielanie w ewidencji księgowej wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego tak, aby rzetelnie i jasno przedstawiać sytuację majątkową i finansową, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
3. Podawanie we wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków Gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego kwot wyliczonych zgodnie z art. 2 ust. 5 ustawy o funduszu sołeckim.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo złożenia zastrzeżenia do Kolegium Izby.

Informację o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania proszę przekazać Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

PREZES IZBY
Ryszard Zajaczkowski

Do wiadomości:

1. Rada Gminy Zabór,
2. aa.