



**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

Zielona Góra 2012-08- 25

RIO. I.092.56.2012

Pan
Leszek Zimny
Wójt Gminy Bledzew

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), przeprowadziła w Gminie Bledzew w dniach od 04 czerwca 2012 r. do 31 lipca 2012 r. kontrolę problemową w zakresie „Funduszu sołeckiego”. Zasadniczym celem kontroli była ocena przestrzegania przepisów ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz.420, z późn. zm.) za okres od dnia 01 kwietnia 2009 r. do dnia 31 grudnia 2011 r. oraz realizacji wniosków w sprawie zwrotu części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w 2010 r. i 2011 r. na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 stycznia 2010 r. w sprawie trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego (Dz. U. Nr 21, poz. 106).

Wyniki kontroli zawarte w protokole omówiono oraz protokół podpisano w dniu 31 lipca 2012 r. w Urzędzie Gminy Bledzew.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuję Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Kontrolujący ustalili, że Rada Gminy uchwała corocznie załącznik do uchwały budżetowej, określający wydatki jednostek pomocniczych w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

Inspektorzy stwierdzili, że Rada Gminy rozstrzygnęła o wyodrębnieniu w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki na lata 2010 i 2011, podejmując stosowne uchwały:

- 1) uchwałę Nr XXXIV/258/09 Rady Gminy Bledzew z dnia 25 czerwca 2009 r. w sprawie: wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w 2010 r.;
- 2) uchwałę Nr XLV/328/10 Rady Gminy Bledzew z dnia 31 marca 2010 r. w sprawie: wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w 2011 r.

Wyżej wymienione uchwały podjęte były w wymaganych terminach określonych w art.1 ust.1 i art.6 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz.420 z późn. zm.) zwanej dalej ustawą o funduszu sołeckim. Przekazanie ww. uchwał Regionalnej Izbie Obrachunkowej nastąpiło zgodnie z terminem wskazanym w art.90 ust. 2 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Kontrolując prawidłowość wyliczenia kwoty bazowej dla Gminy inspektor stwierdził, że kwota bazowa na 2010 rok została wyliczona nieprawidłowo. Kwota bazowa obliczona przez Gminę wyniosła 2.530,78 zł. Prawidłowa wysokość kwoty bazowej dla Gminy, która powinna być stosowana do wyliczenia kwoty funduszu sołeckiego na 2010 rok wyniosła 2.612,32 zł. Z powyższego wynika, że kwota bazowa wyliczona przez Gminę i następnie przyjęta do ustalenia kwoty funduszu sołeckiego na 2010 rok została zaniżona o 81,54 zł. Nieprawidłowość ta stanowi naruszenie przepisu art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim. Powyższa nieprawidłowość wpłynęła na błędne wyliczenie kwoty funduszu sołeckiego. Kontrolujący stwierdził, że ustalone przez Wójta Gminy Bledzew wysokości środków funduszu sołeckiego dla poszczególnych sołectw na 2010 rok były niższe w porównaniu do kwot prawidłowo wyliczonych wg obowiązującego wzoru na ogólną kwotę 5.154,59 zł. Powyższym naruszono art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim.

Również wysokość kwoty bazowej dla Gminy na 2011 rok została wyliczona nieprawidłowo. Kwota bazowa obliczona przez Gminę wyniosła 2.635,32 zł. Wysokość kwoty bazowej dla Gminy, która powinna być stosowana do wyliczenia kwoty funduszu sołeckiego na 2011 rok, ustalona wg obowiązującego wzoru wyniosła 2.739,24 zł, a więc była zaniżona w stosunku do kwoty prawidłowej o 103,92 zł. Powyższym naruszono art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim. Prawidłowe ustalenie przez Gminę kwoty bazowej jest warunkiem postawienia odpowiednich kwot do dyspozycji sołectw oraz warunkiem prawidłowości danych ujętych we wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego. Powyższa nieprawidłowość spowodowała błędne wyliczenie kwoty funduszu sołeckiego. Wyliczone kwoty funduszu dla poszczególnych sołectw na 2011 rok były niższe w porównaniu do kwot prawidłowo ustalonych wg obowiązującego wzoru na ogólną kwotę 6.522,09 zł, czym naruszono przepis art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim.

Wyjaśnienia w sprawie nieprawidłowego wyliczenia kwot funduszu sołeckiego dla poszczególnych sołectw na lata 2010 i 2011 zażądano od Leszka Zimnego – Wójta Gminy Bledzew. W wyjaśnieniu Wójt

stwierdził, że nieprawidłowość spowodowana była niewłaściwym obliczeniem kwoty bazowej, do wyliczenia, której mylnie przyjęto liczbę mieszkańców ze zbioru danych prowadzonych przez Gminę, zamiast danych ustalonych przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

W zakresie kontroli informacji przekazywanej dla sołtysów przez Wójta o wysokości środków funduszu sołectkiego na lata 2010 i 2011 stwierdzono, że informacje zostały przekazane w wymaganym terminie w formie pisemnej. W informacjach tych przyjęto kwoty wynikające z obliczeń dokonanych przy użyciu kwoty bazowej ustalonej przez Gminę.

Kontrolując procedury określenia przez zebrania wiejskie przeznaczenia środków funduszu sołectkiego i złożenia wniosku w tej sprawie, procesu weryfikacji przez organy gminy prawidłowości wniosku sołectwa w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołectkiego, ujęcia w uchwałach budżetowych przedsięwzięć wynikających z wniosków sołectw oraz prawidłowości wydatkowania środków na przedsięwzięcia wskazane przez sołectwa, a także ujęcia ich w ewidencji i sprawozdawczości kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

W zakresie kontroli wniosków o zwrot z budżetu państwa części wydatków Gminy wykonanych w ramach funduszu sołectkiego kontrolujący stwierdził, że wnioski zostały złożone w wymaganym terminie określonym w § 2 ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 stycznia 2010 r. w sprawie trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołectkiego (Dz. U. Nr 21, poz. 106). Złożone wnioski są zgodnie z wzorem wniosku określonym jako załącznik do powyższego rozporządzenia. We wnioskach o zwrot części wydatków Gmina podała nieprawidłową wysokość kwoty bazowej. Błędnie wykazana we wnioskach kwota bazowa nie miała wpływu na prawidłowość wyliczeń refundacji wydatków funduszu sołectkiego z budżetu państwa za poszczególne lata. Kwota zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego za lata 2010 i 2011 została naliczona prawidłowo.

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

1. Ustalanie wysokości kwoty bazowej oraz obliczanie wysokości funduszu sołectkiego, zgodnie z przepisami art. 2 ust.1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołectkim (Dz. U. Nr 52, poz.420 z późn. zm.),

2. Podawanie prawidłowej wysokości kwoty bazowej we wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołectkiego stosownie do art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołectkim.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń 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.

Do wiadomości:

1. Rada Gminy Bledzew,

2. aa.

PREZES² TZBY

Ryszard Zajączkowski