

Wrocław, 7 września 2012 roku

WK.60/102/K-44/12

**Pan
Andrzej Durkowski
Wójt
Gminy Bolesławiec**

**ul. Teatralna 1 a
59 – 700 Bolesławiec**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 5 do 24 lipca 2012 roku, w Urzędzie Gminy w Bolesławcu, finansową kontrolę problemową, obejmującą tworzenie i gospodarowanie funduszem sołeckim w latach 2009 - 2011. Zakres badanych zagadnień oraz ustalenia kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Urzędzie Gminy w dniu podpisania.

Poza potwierdzeniem właściwego wykonywania obowiązków w zakresie gospodarowania funduszem sołeckim kontrola wykazała też nieprawidłowości i uchybienia, które wystąpiły między innymi w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości nie określono w sposób wyczerpujący zasad ujmowania w ewidencji księgowej wydatków, uznanych za wykonywane w ramach funduszu sołeckiego. Dotyczyło to przede wszystkim sposobu przekazywania środków i rozliczania wydatków z funduszu sołeckiego, realizowanych przez jednostki organizacyjne Gminy, w tym przez Gminny Zakład Obsługi Szkół w Bolesławcu oraz przez Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Bolesławcu z/s w Kruszyńcu.

W trakcie kontroli stwierdzono błędy w procesie ustalania wysokości funduszu sołeckiego zarówno na 2010 rok i 2011 rok. Powstały one wskutek nie przestrzegania procedury obliczeniowej, określonej w przepisach art. 2 ust. 1 ustawy z 20 lutego 2009 roku o funduszu sołeckim (Dz.U. Nr 52, poz. 420 ze zm.). Przy obliczeniach posługiwano się bowiem wadliwymi wskaźnikami, przez co zawyżona została przez Gminę kwota funduszu sołeckiego na 2010 rok o 45.501,11 zł i na 2011 rok o 2.343,47 zł. Przede wszystkim Gmina wyznaczyła nieprawidłowe kwoty bazowe (Kb), których prawidłowy sposób obliczania podano w przepisach art. 2 ust. 1 cyt. wyżej ustawy. Do ustalenia tego wskaźnika przyjęto bowiem dochody ogółem Gminy, odpowiednio za 2008 rok i 2009 rok, zamiast dochody bieżące. Spowodowało to zawyżenie kwoty bazowej (Kb), odpowiednio: na 2010 rok o 247,26 zł oraz na 2011 rok o 30,19 zł. Na bazie zawyżonego wskaźnika (Kb) Gmina ustaliła fundusz sołeczki na 2010 rok w kwocie 392.481 zł, zamiast 346.979,89 zł, natomiast na 2011 rok fundusz sołeczki ustalono w kwocie 369.158 zł, zamiast 366.814,53 zł. W następstwie tych uchybień do softysów jednostek pomocniczych zostały przekazane niewłaściwe informacje dotyczące wysokości

środków funduszu przypadających poszczególnym sołectwom Gminy, co zostało szczegółowo opisane w protokole kontroli. Obowiązek przekazania przez Wójta Gminy sołtysom prawidłowych informacji o wysokości środków funduszu sołeckiego przypadających każdemu sołectwu został określony w przepisach art 2 ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim.

Na 2011 rok Gmina Bolesławiec złożyła do wojewody nieprawidłowy wniosek o zwrot części wydatków, wykonanych w ramach funduszu w 2011 roku, ponieważ w przedmiotowym wniosku nie wykazano wszystkich wydatków poniesionych na realizację przedsięwzięć, wynikających z wniosków sołectw. We wniosku wskazano kwotę 331.351,24 zł wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2011 roku, zamiast kwotę 334.930,02 zł wydatków z tego funduszu. Właściwa kwota wydatków wynikała bowiem z zapisów danych w kolumnie 10 sprawozdania Rb-28S za 2011 rok. Negatywnym skutkiem finansowym była możliwość uszczuplenia dochodów Gminy z tego źródła w kwocie 1.073,63 zł. Jedną z przyczyn negatywnych zjawisk jakie wystąpiły w procesie tworzenia i gospodarowania funduszem sołeckim w Gminie był brak pisemnego wyznaczenia przez Wójta Gminy pracownika właściwego do oceny, akceptacji i kontroli wszystkich okoliczności jakie towarzyszyły procesowi tworzenia i gospodarowania funduszem sołeckim w okresie objętym kontrolą.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 roku o funduszu sołeckim (Dz.U. Nr 52, poz. 420 ze zm.) w zakresie ustalania środków funduszu sołeckiego w prawidłowej wysokości, w szczególności stosowanie do obliczeń kwoty bazowej (Kb) wyznaczanej m.in. w oparciu o dochody bieżące Gminy.
2. W informacjach przekazywanych sołtysom przez Wójta Gminy na podstawie przepisów art. 2 ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim, każdorazowe podawanie właściwych kwot środków z funduszu sołeckiego przeznaczonych sołectwu, ustalonych stosownie do zasad art. 2 ust. 1 tej ustawy.
3. Sporządzanie wniosków o zwrot z budżetu państwa części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w oparciu o wszystkie wydatki poniesione w roku budżetowym na realizację przedsięwzięć wynikających z prawidłowych wniosków sołectw, złożonych w trybie art. 4 ustawy o funduszu sołeckim.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub

o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Jan Durda

Przewodniczący Rady Gminy

Bolesławiec