

Wrocław, 11 września 2012 roku

WK 60/118/K-43/12

**Pan
Ludwik Kaziów
Burmistrz Gminy i Miasta Lwówek Śląski**

**Aleja Wojska Polskiego 25A
59 – 600 Lwówek Śląski**

Regionalna Izba Obrachunkowa, 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 3 do 20 lipca 2012 roku, w Urzędzie Gminy i Miasta Lwówek Śląski kontrolę problemową w zakresie tworzenia i gospodarowania funduszem sołeckim w latach 2009-2011. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz jej ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego egzemplarz przekazano Panu Burmistrzowi w dniu podpisania.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

W 2010 roku wysokość funduszu sołeckiego dla poszczególnych sołectw obliczono zgodnie z przepisem art. 2 ust 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 roku o funduszu sołeckim (Dz.U. Nr 52, poz. 420 ze zm.), przyjmując prawidłową kwotę bazową oraz liczbę mieszkańców poszczególnych sołectw, jednak kwoty podane sołtysom w informacjach o wysokości środków funduszu w 2010 roku oraz uchwale nr XXXVIII/324/09 Rady Miejskiej Gminy Lwówek Śląski z 29 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2010 rok nie odpowiadały tym kwotom.

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – wprowadzonej zarządzeniem nr FB/50/Z/2010 Burmistrza Gminy i Miasta Lwówek Śląski z 16 czerwca 2010 roku w sprawie ujednolicenia zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy i Urzędu Gminy i Miasta Lwówek Śląski nie określono w sposób wyczerpujący zasad ujmowania w ewidencji księgowej wydatków, uznanych za wykonywane w ramach funduszu sołeckiego. W prowadzonej ewidencji analitycznej wydatków do konta 130 nie wyodrębniono każdorazowo wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego.

W sprawozdaniach Rb-28S za 2010 i 2011 rok, w kolumnie 10 „Wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego” tych sprawozdań, ujęto poza wydatkami wykonanymi w 2010 i 2011 roku również zobowiązania związane z realizacją przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego, wynikające z braku uregulowania należności, lub ich części, za wykonane w tych latach przedsięwzięcia (zakupy, roboty budowlane), stanowiące odpowiednio kwoty 65.138 zł i 82.332,16 zł. Powyższe pozostawało w sprzeczności z zasadami sporządzania wyżej wymienionego sprawozdania, określonymi w § 8 ust. 2 pkt 7 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103). Na skutek wykazania we wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy, wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, większego wykonania w 2010 roku o 65.138 zł i w 2011 roku o 82.332,16 zł zawyżono

kwotę zwrotu, w formie dotacji celowej, części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, między innymi poprzez realizację następujących wniosków.

1. Ujmowanie w uchwale budżetowej i informacjach o wysokości środków funduszu sołeckiego przekazywanych sołtysom kwot funduszu obliczonych zgodnie z przepisem art. 2 ust 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 roku o funduszu sołeckim (Dz.U. Nr 52, poz. 420 ze zm.).
2. Określenie, w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, zasad ujmowania w ewidencji wydatków uznanych za wykonane w ramach funduszu sołeckiego, w celu zapewnienia danych do wypełnienia kolumny 10 („Wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego”) sprawozdania Rb-28S.
3. Sporządzanie sprawozdania Rb-28S zgodnie z zasadami określonymi w § 8 ust. 2 pkt 7 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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:

Pani

Justyna Wrześcińska

Przewodnicząca Rady Miejskiej

Gminy Lwówek Śląski