

Wrocław, 9 października 2012 roku

WK.60/213/K-55/12

**Pan
Zdzisław Tersa
Wójt Gminy Kunice**

**ul. Gwarna 1
59-216 Kunice**

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 8 do 31 sierpnia 2012 roku, kontrolę problemową w zakresie tworzenia i gospodarowania funduszem sołeckim w gminie Kunice. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Panu Wójtowi w dniu 31 sierpnia 2012 roku.

Według ustaleń kontroli, przy realizacji zadań wystąpiły uchybienia i nieprawidłowości. Stan ten przedstawiają następujące zakresy przedmiotowe przeprowadzonej kontroli.

W zakresie naliczania funduszu soleckiego

Do ustalenia wysokości środków funduszu przypadających na poszczególne sołectwa w 2010 roku przyjęto niewłaściwą liczbę mieszkańców zamieszkałych na obszarze gminy Kunice tj. niezgodnie z zasadami, określonymi w art. 2 ust. 1 ustawy z 20 lutego 2009 roku o funduszu sołeckim (Dz.U. nr 52, poz. 420 ze zm.), skutkiem czego zaniżono kwotę bazową o 36,37 zł. Naliczone kwoty funduszu soleckiego dla poszczególnych sołectw były niezgodne z wyliczeniami przy przyjętej wielkości kwot bazowych. I tak: dla 2010 roku - zamiast wynikającej z obliczeń łącznej kwoty funduszu soleckiego 202.199,12 zł, przyjęto 203.400 zł (łączne zawyżenie o 1.100,88 zł), a dla 2011 roku – zamiast 204.905,05 zł, przyjęto 203.400 zł (łączne zaniżenie przyjętego funduszu o 1.505,05 zł).

W wyniku kontroli 10 wniosków sołectw w sprawie przyznania środków z funduszu soleckiego, stwierdzono w jednym przypadku, że wniosek sołectwa na 2011 rok nie zawierał oszacowania kosztów przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa, a tym samym nie spełnił jednego z wymogów art. 4 ust. 3 powołanej ustawy o funduszu sołeckim. Wójt Gminy, mimo wymogu art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o funduszu sołeckim, nie odrzucił ww. wniosku sołectwa.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej oraz zwrotu części wydatków wykonanych w ramach funduszu soleckiego

W 2010 roku w ewidencji księgowej Urzędu nie wyodrębniono wydatków realizowanych w ramach funduszu soleckiego. W 2011 roku w księgach rachunkowych wyodrębniono wydatki funduszu soleckiego, pomimo nieuregulowania tej kwestii w obowiązujących w jednostce zasadach

(polityce) rachunkowości. Dokumentację opisującą przyjęte w jednostce zasady rachunkowości uzupełniono o zasady rachunkowości oraz plan kont dla wydatków realizowanych w ramach funduszu sołectkiego w trakcie trwania kontroli, na podstawie zarządzenia Wójta Gminy nr 42/12 z 14 sierpnia 2012 roku.

W związku z nieprawidłowym wyliczeniem kwot środków stanowiących fundusz sołectki na 2011 rok, w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniu Rb-28S korekcie nr 1 z 11 kwietnia 2012 roku wykazano kwoty wydatków, realizowanych w ramach funduszu, łącznie w wysokości 183.028,27 zł. Po ponownym wyliczeniu środków stanowiących fundusz sołectki, dnia 18 lipca 2012 roku sporządzono korektę nr 2 sprawozdania Rb-28S, w której wydatki wykonane w ramach funduszu sołectkiego wykazano w kwocie 182.918,41 zł tj. niższej o 109,86 zł, niż wynikająca z korekty nr 1 sprawozdania i z ewidencji księgowej. Powyższe naruszało przepisy § 9 ust. 1 i ust. 2 powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zobowiązujące kierowników jednostek do prawidłowego i rzetelnego sporządzania sprawozdań pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz wykazywania w sprawozdaniach kwot zgodnie z ewidencją księgową. Sporządzono również korektę wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy, wykonanych w ramach funduszu sołectkiego za 2011 rok, w której kwotę wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego wykazano w wysokości 182.918,41 zł. Kwota powyższa obejmowała wydatki sołectw, które złożyły wnioski, w tym wydatki sołectwa, którego wniosek nie zawierał oszacowania kosztów przedsięwzięć przewidzianych do realizacji w ramach funduszu sołectkiego, a tym samym wniosek ten powinien zostać odrzucony ze względu na naruszenie art. 4 ust. 3 ustawy o funduszu sołectkim.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy sporządzaniu sprawozdań Rb-28S jednostkowych i zbiorczych, a w szczególności w zakresie: sporządzania sprawozdań jednostkowych przez kierowników jednostek na podstawie ksiąg rachunkowych (§ 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia) oraz sporządzania sprawozdań prawidłowo i rzetelnie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (§ 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia).
2. Naliczanie kwoty bazowej oraz kwot funduszu sołectkiego dla poszczególnych sołectw zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 roku o funduszu sołectkim (Dz.U. Nr 52, poz. 420 ze zm.).

3. Odrzucanie, na podstawie art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o funduszu sołeckim, wniosków sołectw w sprawie przyznania środków z funduszu sołeckiego w przypadkach, gdy wnioski nie spełniają wymogów art. 4 ust. 2-4 powołanej ustawy o funduszu sołeckim.
4. 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.
5. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani

Jolanta Szymonik-Urbańska

Przewodnicząca Rady Gminy Kunice