

Wrocław, 7 września 2012 roku

WK.60/216/K-54/12

**Pani
Irena Rogowska
Wójt Gminy Lubin**

**ul. Władysława Łokietka 6
59-300 Lubin**

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 1 do 17 sierpnia 2012 roku, w Urzędzie Gminy w Lubinie 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.

Kontrola wykazała, że sprawy z zakresu funduszu sołeckiego były prowadzone zgodnie z przepisami ustawy o funduszu sołeckim. Jednakże szczegółowe sprawdzenie poszczególnych zagadnień, związanych z funduszem sołeckim objętych kontrolą wykazało uchybienia w niżej wymienionych obszarach.

W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych

Objęte kontrolą statuty sołectw nie zawierały określeń obszarów terytorialnych poszczególnych sołectw i zakresu i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów jednostek pomocniczych. Do powyższego zobowiązują przepisy art. 35 ust. 3 pkt 1 i 5 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku nr 142, poz.1591 ze zm.), które stanowią m.in., że statut jednostki pomocniczej określa w szczególności: nazwę i obszar jednostki pomocniczej, zakres i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów jednostki pomocniczej.

W wykazie jednostek pomocniczych Gminy Lubin, stanowiącym załącznik Nr 4 do uchwały Nr XXIX/127/2005 Rady Gminy Lubin z 31 maja 2005 roku w sprawie Statutu Gminy Lubin, wykazano wieś Raszowa, a uchwałą Nr XV/361/99 Rady Gminy Lubin z 1 grudnia 1999 roku w sprawie uchwalenia statutów dla sołectw Gminy Lubin, w § 23 uchwalono Statut dla sołectwa Raszowa Duża, stanowiący załącznik Nr 23 do niniejszej uchwały.

W zakresie wydatkowania środków funduszu sołeckiego

Kontrola dowodów księgowych dokumentujących wydatkowanie środków funduszu sołeckiego na realizację zadań w sołectwach objętych kontrolą, wykazała dziesięć przypadków nieterminowego regulowania zobowiązań w latach 2010-2011, opóźnienia w zapłacie wynosiły od 2 do 7 dni.

Powyższe uchybienia naruszały przepisy art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 roku nr 157, poz. 1240 ze zm.), które stanowią, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W zakresie zwrotu części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego

Wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków Gminy, wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za 2011 rok został złożony terminowo do Wojewody Dolnośląskiego, ale wnioskowana kwota (460.804,95 zł), została zaniżona o kwotę 8.516,37 zł, na którą składały się wykonane przedsięwzięcia w ramach zadań ujętych w funduszu sołeckim, które zostały zrealizowane w kwocie 4.549,62 zł oraz w kwocie 3.966,75 zł. Odnośnie kwoty 4.549,62 zł - przedsięwzięcie przewidywało zakup stolików, ławeczek, donic drewnianych, roślin ozdobnych i ziemi, a zakupiono jedynie stoliki i ławeczki, ponieważ na zakup pozostałych przedmiotów zabrakło środków. Drugie przedsięwzięcie na kwotę 3.966,75 zł przewidywało sporządzenie planu miejscowości Mieroszowice oraz wykonanie tablic informacyjnych z numeracją na drogach wewnętrznych, wykonano tylko tablice informacyjne, na sporządzenie planu miejscowości zabrakło środków. Zgodnie z art. 2 ust. 4 ustawy o funduszu sołeckim gmina otrzymuje z budżetu państwa zwrot, w formie dotacji celowej, części wydatków wykonanych w ramach funduszu. Powyższe wydatki zostały wykonane w ramach funduszu i w związku z tym gmina we wniosku o zwrot z budżetu części wydatków powinna je ująć, zgodnie z art. 2 ust. 4 ustawy o funduszu sołeckim.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Wójt, 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. Doprowadzenie do zgodności statutów sołectw z obowiązującymi przepisami ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku nr 142, poz.1591 ze zm.) w zakresie nazwy i obszaru jednostki pomocniczej i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów jednostki pomocniczej, o których mowa w art. 35 ust. 3 pkt 1 i 5 ustawy.
2. Doprowadzenie do zgodności nazwy miejscowości w statucie sołectwa Raszowa ze statutem Gminy Lubin.
3. Przestrzeganie, określonych w art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157,poz. 1240 ze zm.), zasad gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych, w myśl których wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób

umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

4. We wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków Gminy, ujmowanie wszystkich wykonanych w ramach funduszu sołectkiego wydatków, zgodnie z art. 2 ust. 4 ustawy z 20 lutego 2009 roku o funduszu sołectkim (Dz. U. nr 52, poz. 420 ze zm.).

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:

Pan

Jerzy Szumlański

Przewodniczącym Rady Gminy Lubin