

MAŁOPOLSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
W KRAKOWIE

WYDZIAŁ ORGANIZACJI I KONTROLI

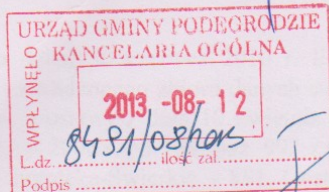
WF-I.431.5.2013

Kraków, dnia

Proszę przekazać do.....

Data.....

Podpis.....



Pani

Małgorzata Gromala

Wójt Gminy Podegrodzie

Podegrodzie 248

33-386 Podegrodzie

Poświadczam własnoręczność podpisu

Pana(i).....

Podegrodzie, dnia.....

podpis.....

Proszę przekazać do.....

Data.....

Podpis.....

PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

Na podstawie art. 175 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w dniach od 24 do 26 kwietnia 2013 r. Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie przeprowadził w Gminie Podegrodzie, dalej: „Gmina” kontrolę zwykłą, której przedmiotem była realizacja dotacji celowych na częściowy zwrot wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2012 r.

Kontrola została przeprowadzona przez Zespół Kontrolny Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie, na podstawie upoważnień Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie działającego z upoważnienia Wojewody Małopolskiego znak: WF-I.0030.5.2013 o numerach 11/2013 oraz 12/2013 z dnia 16 kwietnia 2013 r. w składzie:

- Grzegorz Gach – starszy inspektor, przewodniczący Zespołu Kontrolnego,
- Barbara Cabała – starszy operator urządzeń przygotowania danych.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, ocenia się pozytywnie z uchybieniami działalność Gminy w zakresie objętym kontrolą. Powyższa ocena wynika z następujących ustaleń dokonanych w czasie kontroli:

Zgodnie z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.), dalej: „ustawa o funduszu sołeckim” Rada Gminy Podegrodzie Uchwałą Nr 324/XLIV/2010 z dnia 25 lutego 2010 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie środków funduszu sołeckiego w budżecie na 2011 r. Stosownie do art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (jt. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) przedmiotowa uchwała została przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie – Zespół Zamiejscowy w Nowym Sączu, obejmującej swym nadzorem Gminę Podegrodzie, we właściwym terminie tj. w dniu 4 marca 2010 r.

Wielkość funduszu sołeckiego na rok 2011 została określona w Uchwale Budżetowej Nr IV/32/2011 Rady Gminy Podegrodzie z dnia 21 stycznia 2011 r. Zgodnie z § 7 Uchwały wydatki budżetu na 2011 r. obejmujące zadania jednostek pomocniczych Gminy ze środków, o których mowa w art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim, ustalono na łączną kwotę 263.016,91 zł.

W myśl § 7 Statutu Gminy Podegrodzie obowiązującego w okresie objętym kontrolą w skład Gminy wchodzi 13 sołectw: Brzezna, Chochorowice, Długolęka-Świerkla, Gostwica, Mokra Wieś, Juraszowa, Naszacowice, Olszana, Olszanka, Podegrodzie, Podrzecze, Rogi, Stadła.

Na dzień 30 czerwca 2010 r. liczba mieszkańców poszczególnych sołectw Gminy, według prowadzonego zbioru danych stałych mieszkańców, o którym mowa w art. 44a ust. 1 pkt. 1 lit. a ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (jt. Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 993 z późn. zm.) wynosiła: Brzezna – 2.382, Chochorowice – 409, Długolęka-Świerkla – 881, Gostwica – 1.492, Mokra Wieś – 584, Juraszowa – 270, Naszacowice – 781, Olszana – 1.154, Olszanka – 627, Podegrodzie – 1.926, Podrzecze – 554, Rogi – 352, Stadła – 843 i prawidłowo została przyjęta do ustalenia wysokości środków przypadających na dane sołectwo.

Wykonane dochody bieżące Gminy na dzień 31 grudnia 2009 r. wyniosły **29.182.294,46 zł**. Gminę według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzający rok budżetowy o dwa lata, ustalonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego zamieszkiwało **11.935 osób**.

W związku z powyższym kwota bazowa (K_b) dla Gminy obliczona jako iloraz wykonanych dochodów bieżących oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na dzień 31 grudnia 2009 r. – **wynosiła 2.445,10 zł**.

Szczegółową kontrolą objęto wnioski oraz dokumentację księgową związaną z dokonanymi wydatkami z funduszu sołeckiego dla wszystkich sołectw Gminy.

Ustalone przez Wójta wysokości środków z funduszu sołeckiego przypadające na poszczególne sołectwa były niższe w porównaniu do wyliczenia według obowiązującego wzoru, zgodnie z art. 2 ust 1 ustawy o funduszu sołeckim, na ogólną kwotę 5.381,71 zł. Różnica ta jednak nie miała wpływu na prawidłowość refundacji wydatków funduszu sołeckiego z budżetu państwa. W trakcie trwania czynności kontrolnych ustalono, iż wyliczone kwoty funduszu sołeckiego na rok 2011 i przekazane w informacjach sołtysom były niewłaściwe ponieważ przyjęto liczbę mieszkańców na dzień 31 grudnia 2009 r. z gminnej bazy danych ewidencji ludności, podczas gdy winna być uwzględniona liczba mieszkańców ustalona przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 24 kwietnia 2013 r. przez Skarbnika Gminy Podegrodzie wynika, iż cyt.: „(...) do wyliczeń wysokości środków przypadających na dane sołectwo w ramach funduszu sołeckiego na 2011 r. wzięta została liczba mieszkańców na dzień 31 grudnia 2009 r. z prowadzonego przez gminę zbioru danych stałych mieszkańców, o którym mowa w art. 44a ust. 1 pkt 1 lit a ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (Dz. U. z 2006 r. Nr 139 z późn. zm.). (...)”.

Wójt Gminy Podegrodzie pismami z dnia 6 lipca 2010 r. przekazał sołtysom informacje o wysokości wyliczonych przez Gminę środków funduszu sołeckiego wraz z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawnymi – dotrzymując terminu określonego w art. 2 ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim.

Do informacji załączono wzór wniosku sołectwa w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołeckiego oraz projekt uchwały Zebrania Wiejskiego Sołectwa w sprawie wniosku o zaplanowanie przedsięwzięć w budżecie Gminy Podegrodzie na rok 2011.

Stwierdzono, że do Urzędu Gminy wnioski o zaplanowanie przedsięwzięć w budżecie Gminy wpłynęły do dnia 30 września 2010 r. tj. w terminie zgodnym z art. 4 ust. 4 ustawy o funduszu sołeckim. Wnioski te uchwalone zostały przez zebrania wiejskie, a ponadto zawierały wskazanie zadania przewidzianego do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa wraz z kalkulacją kosztów i uzasadnieniem, co jest zgodne z art. 4 ust. 2 i 3 ustawy o funduszu sołeckim.

Kontrola wykazała, że na zadania realizowane w ramach funduszu sołeckiego wydatkowano łącznie 233.944,45 zł, z tego na wydatki bieżące środki w wysokości 49.190,60 zł, natomiast na wydatki majątkowe 184.753,85 zł. Ustalono ponadto, że środki wydatkowano w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

1. dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 – Pozostała działalność:
§ 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 13.208,97 zł,
2. dział 600 – Transport i łączność:
– rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne:
§ 4270 – Zakup usług remontowych w kwocie 39.730,60 zł,
§ 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 120.083,44 zł,
– rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych:
§ 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 51.461,44 zł,
3. dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75412 – Ochotnicze straże pożarne:
§ 4300 – Zakup usług pozostałych w kwocie 3.460,00 zł,
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia 1.500,00 zł,
4. dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90015 – Oświetlenie ulic, placów i dróg:
§ 4300 – Zakup usług pozostałych w kwocie 4.500,00 zł,

z przeznaczeniem na odbudowę i remonty dróg gminnych wraz z odwodnieniem oraz ułożenie kostki brukowej na chodniku przy drodze gminnej. Ponadto zrealizowano zadanie polegające na wykonaniu instalacji oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Podegrodzie.

Objęto kontrolą wszystkie dowody księgowe (faktury, rachunki), potwierdzające wydatkowanie środków z funduszu sołeckiego w pełnej kwocie na dzień 31 grudnia 2011 r. Na podstawie analizy treści wniosków oraz dokumentów związanych z dokonanymi wydatkami z funduszu sołeckiego ustalono, iż największą kwotę stanowiły wydatki w dziale 600 – Transport i łączność, przeznaczone na odbudowę i remonty dróg gminnych w kwocie 211.275,48 zł, co stanowiło 90,31 % poniesionych wydatków.

Kontrola wykazała, iż dokonano wydatków zgodnie z przeznaczeniem.

Ustalono również, iż zobowiązania wynikające z faktur i rachunków zostały uregulowane w roku 2011. Kwota wydatków sfinansowanych ze środków z funduszu sołeckiego w poszczególnych sołectwach nie przekroczyła wysokości środków przeznaczonych na dane sołectwo, obliczonych zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim.

Objęte kontrolą faktury sprawdzone zostały pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez osoby upoważnione, a ponadto zawierały wszystkie elementy określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jt. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), dalej: „ustawa o rachunkowości” i są zgodne z uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w kontrolowanej jednostce. Prawidłowo wskazano podziałki klasyfikacji budżetowej z jakich zostały poniesione wydatki. W toku kontroli ustalono, iż na dowodzie księgowym (fakturze) Nr Fv/296/12/2011 z 12 grudnia 2011 r. wystawionym przez Firmę „IMBUD” Ignacy Śledź z siedzibą w Naszacowicach 124, 33-386 Podegrodzie za wykonanie odwodnienia i położenie asfaltu koło P. Franciszka Kosa na kwotę brutto 76.063,51 zł dokonywano poprawek niezgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości, tj. dokonano skreśleń pojedynczych cyfr bez umieszczenia daty poprawki oraz bez złożenia podpisu osoby do tego upoważnionej.

W dniu 8 maja 2012 r. pismem znak: ZFB.3035.4.2012.SKA Wójt Gminy Podegrodzie przekazał Wojewodzie Małopolskiemu wniosek o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za rok 2011. Do wniosku dołączono zestawienie wnioskowanych kwot zwrotu dla poszczególnych Gmin części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w 2011 roku, w którym wskazano:

- kwotę wyodrębnionego w budżecie gminy funduszu sołeckiego 263.016,91 zł,
- kwotę wykonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego 233.944,45 zł,
- kwotę zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego – 46.788,89 zł, z tego na zadania bieżące – 9.838,12 zł oraz na zadania majątkowe – 36.950,77 zł.

Stwierdzono, że przedmiotowy wniosek został złożony z zachowaniem terminu określonego w § 2 ust. 4 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). W wyniku tego Gmina otrzymała dotację w wysokości 46.788,89 zł, co stanowiło 20% poniesionych w ramach funduszu wydatków i było zgodne z art. 2 ust. 5 pkt. 2 ustawy o funduszu sołeckim.

Dotacja celowa w wysokości 46.788,89 zł przeznaczona na zwrot części wydatków Gminy Podegrodzie, wykonanych w ramach funduszu sołeckiego została przekazana przez Wojewodę Małopolskiego w dziale 758 – Różne rozliczenia, rozdziale 75814 – Różne rozliczenia finansowe, w tym:

- § 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) kwota 9.838,12 zł,
 - § 6330 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) kwota 36.950,77 zł,
- w dniu 31 sierpnia 2012 r. na rachunek bieżący Gminy Podegrodzie.

Kwotę 46.788,89 zł jako zwrot wydatków z funduszu sołeckiego otrzymanego z Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego, wydatkowano na zadania własne Gminy takie jak: remont drogi gminnej do zbiornika przeciwpożarowego w miejscowości Olszanka w kwocie – 9.838,12 zł zrealizowane ze środków działu 600, rozdziału 60016, § 4270 oraz remont drogi gminnej Nr 293946 „Polna” koło Gimnazjum, drogi wewnętrznej dz. Nr 675/1

w miejscowości Brzezna w kwocie 36.950,77 zł zrealizowane ze środków działu 600, rozdziału 60016, § 6050.

W dowodach księgowych objętych kontrolą prawidłowo wskazano podziałki klasyfikacji budżetowej z jakich zostały poniesione wydatki z zachowaniem podziału na wydatki bieżące (kwota 9.838,12 zł) i wydatki inwestycyjne (kwota 36.950,77 zł).

Zgodnie z oświadczeniem z dnia 24 kwietnia 2013 r., które zostało złożone przez Panią Agnieszkę Pacholarz z up. Wójta Gminy Podegrodzie – wydatki poniesione w ramach funduszu sołeckiego w 2011 r. nie zostały ponownie wykazane w innych rozliczeniach celem otrzymania dotacji lub refundacji z innych źródeł.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 2/2013.

Przewodniczący
Zespołu Kontrolnego:

Kierownik
komórki do spraw kontroli:

