

**MAŁOPOLSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
W KRAKOWIE**

WYDZIAŁ ORGANIZACJI I KONTROLI

BO-III.431.66.2012

Kraków, dnia

podpis elektroniczny zweryfikowany

w dniu 28.03.2013

wynik weryfikacji: ważny/nieważny/

brak możliwości weryfikacji

Małgorzata Gromala

Czytelny podpis sporządzającego wydruk

Proszę przekazać do

Data 2013-03-28

Podpis

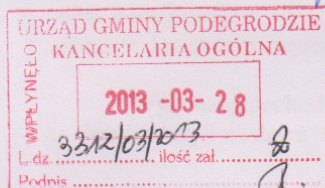
Bni Wójt (do urzędu elektr.) / Bni Skarbnik - dot. dotychczas kontroli podległej publikacji w BIP stosownie do postanowień ustawy o dost. do inform. publicznej. Proszę o przesłanie przekazu dokumentacji do ZA0-KD.

Pani

Małgorzata Gromala

Wójt Gminy Podegrodzie

33-386 Podegrodzie 248



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 29 do 30 listopada 2012 r. Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie przeprowadził w Gminie Podegrodzie kontrolę zwykłą, której przedmiotem była realizacja dotacji celowych na częściowy zwrot wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego.

Kontrolą objęto okres od 30 czerwca 2009 r. do 31 grudnia 2011 r.

Kontrola została przeprowadzona przez Zespół Kontrolny Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie, w składzie:

- Danuta Żurek – starszy inspektor, przewodnicząca 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:

Rada Gminy Podegrodzie Uchwałą Nr 248/XXXV/2009 z dnia 11 maja 2009 r. podjęła uchwałę w sprawie wyodrębnienia w budżecie Gminy na rok 2010 środków stanowiących fundusz sołecki w terminie zgodnym z art. 6 i 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”). Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy. Stosownie do art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) uchwała w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki została przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie – Zespół w Nowym Sączu we właściwym terminie tj. w dniu 12 maja 2009 r.

Zgodnie z § 7 Statutu Gminy Podegrodzie przyjętego Uchwałą Nr 274/XXXVI/2002 Rady Gminy Podegrodzie z dnia 30 stycznia 2002 r. w sprawie Statutu Gminy Podegrodzie ze zmianami w skład Gminy wchodzi 13 sołectw tj. Brzezna, Chochorowice, Długoleka-Świerkla, Gostwica, Mokra Wieś, Juraszowa, Naszacowice, Olszana, Olszanka, Podegrodzie, Podrzecze, Rogi, Stadła.

Liczba mieszkańców poszczególnych sołectw Gminy Podegrodzie – według 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, poz. 993 z późn. zm.) na dzień 30 czerwca 2009 r. wynosiła Brzezna – 2.354, Chochorowice – 415, Długoleka-Świerkla – 866, Gostwica – 1.479, Mokra Wieś – 568, Juraszowa – 269, Naszacowice – 773, Olszana – 1.137, Olszanka – 614, Podegrodzie – 1.902, Podrzecze – 537, Rogi – 356, Stadła – 815 i prawidłowo została przyjęta do ustalenia wysokości środków przypadających na dane sołectwo.

Wykonane dochody bieżące Gminy Podegrodzie za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata czyli na dzień 31 grudnia 2008 r. wyniosły 27.734.338,34 zł.

Kontrola wykazała, iż wysokości środków z funduszu sołeckiego ustalone przez Gminę, przypadające na poszczególne sołectwa były niższe łącznie o 5.013,97 zł w porównaniu do wyliczenia według obowiązującego wzoru określonego w art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim (251.667,22 zł zamiast 256.681,19 zł). Różnica ta nie miała wpływu na prawidłowość refundacji wydatków funduszu sołeckiego z budżetu państwa. Wójt wyjaśnił, że wyliczone kwoty funduszu sołeckiego na rok 2010 i przekazane w informacjach sołtysom były niewłaściwe ponieważ przyjęto błędną liczbę mieszkańców zamieszkałych na terenie Gminy według stanu na 31 grudnia 2008 r. tj. przyjęto liczbę 12.046 osób zamiast 11.812 osób. Uwzględniono liczbę mieszkańców z gminnej bazy danych, podczas, gdy winna zostać przyjęta liczba osób ustalona przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Wójt Gminy Podegrodzie pismami z dnia 9 lipca 2009 r. przekazał sołtysom informacje o wysokości wyliczonych przez Gminę środków funduszu sołeckiego – dotrzymując terminu określonego w art. 2 ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim. W załączeniu do informacji przesłano 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 2010.

Wnioski o przyznanie środków z funduszu sołeckiego złożyły wszystkie sołectwa w terminie do 30 września 2009 r. tj. w terminie określonym w art. 4 ust. 4 ustawy o funduszu sołeckim. Kontrola wykazała, że wnioski sołectw 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. 3 ustawy o funduszu sołeckim. Na podstawie wniosków sołectw Uchwałą Nr 321/XLIII/2010 Rady Gminy Podegrodzie z dnia 12 stycznia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2010 r. ustalono plan wydatków na zadania realizowane w ramach funduszu sołeckiego w roku 2010 w podziale na poszczególne sołectwa, w łącznej kwocie 251.695,10 zł.

W ramach zaplanowanego na 2010 rok funduszu sołeckiego zgłoszono do refundacji z budżetu państwa wykonane przez Gminę wydatki 251.695,10 zł. Objęto kontrolą wszystkie dowody księgowe (faktury, rachunki), potwierdzające wydatkowanie środków z funduszu sołeckiego w pełnej kwocie na dzień 31 grudnia 2010 r. Na podstawie analizy treści wniosków oraz dokumentów związanych z dokonanymi wydatkami z funduszu sołeckiego ustalono, że dokonano wydatków zgodnie z przeznaczeniem. Środki wydatkowano w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

1. w dziale 600 – Transport i łączność, rozdziale 60016 – Drogi publiczne gminne:
 - § 4270 – Zakup usług remontowych w kwocie 103.516,04 zł,
 - § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 132.179,06 zł,
2. w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90015 – Oświetlenie ulic, placów i dróg, § 4300 – Zakup usług pozostałych w kwocie 16.000,00 zł,

z przeznaczeniem na odbudowę i remonty dróg gminnych oraz dojazdowych do pól, wraz z odwodnieniem, ułożeniem kostki brukowej na chodniku przy drodze gminnej. Ponadto zrealizowano zadanie polegające na wykonaniu i odbudowie oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Podegrodzie.

Kontrola wykazała, iż największą kwotę stanowiły wydatki w dziale 600 – Transport i łączność przeznaczone na odbudowę i remonty dróg gminnych w kwocie 235.695,10 zł, co stanowiło 93,64 % poniesionych wydatków.

Ustalono, iż zadania, które sfinansowano środkami funduszu były zgodne z zakresem określonym we wnioskach złożonych przez sołectwa, a zobowiązania wynikające z faktur i rachunków zostały uregulowane w obrębie roku 2010. 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 dowody księgowe 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. Stwierdzono jednak, iż na dowodach księgowych (fakturach) o numerach: FA/39/2010 z 28.06.2010 r. oraz FV/138/09/2010 z 29.10.2010 r. dokonywano poprawek niezgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

W dniu 16 maja 2011 r. pismem znak: ZFB.3021-16-11 Wójt Gminy Podegrodzie przekazał do Wydziału Finansów i Budżetu Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie zestawienie wnioskowanych kwot zwrotu dla poszczególnych Gmin części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w 2010 r. Zgodnie z zestawianiem kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2010 r. wyniosła łącznie 251.695,10 zł, a kwota dotacji na zwrot części wykonanych wydatków 50.339,02 zł, z tego na zadania:

- bieżące kwota 23.903,21 zł,
- majątkowe kwota 26.435,81 zł.

Z dokumentacji okazanej kontrolującym, wynika, iż wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego został złożony w dniu 13 czerwca 2011 r. czyli w terminie niezgodnym z § 2 ust. 3 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). Wyjaśnienie w sprawie terminu złożenia wniosku złożyła Pani Małgorzata Gromala – Wójt Gminy Podegrodzie w dniu 11 grudnia 2012 r. Ze złożonych wyjaśnień wynika, iż cyt. „(...) w dniu 13 czerwca 2011 r. po przeprowadzonej rozmowie Skarbnika Gminy Podegrodzie z pracownikiem Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego, z której to rozmowy wynikło, że zaginął wniosek Gminy Podegrodzie o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych

w ramach funduszu sołeckiego, Gmina ponownie złożyła przedmiotowy wniosek. Pierwotny wniosek Gminy Podegrodzie o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego został złożony w terminie, o którym mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 stycznia 2010 r. w sprawie trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego”.

Dotacja celowa w wysokości 50.339,02 zł przeznaczona na zwrot części wydatków Gminy Podegrodzie, wykonanych w ramach funduszu sołeckiego została przekazana przez dysponenta części 85/12 – województwo małopolskie 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 23.903,21 zł,
 - § 6330 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) kwota 26.435,81 zł,
- w dniu 26 sierpnia 2011 r. na rachunek bieżący Gminy Podegrodzie.

Kwotę 50.339,02 zł jako zwrot wydatków z funduszu sołeckiego otrzymanego z Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego, Gmina Podegrodzie wydatkowała na zadania własne gminy takie jak: odbudowę drogi obok Zarycznego w Naszacowicach w kwocie 8.988,74 zł; wykonanie chodnika przy drodze gminnej w Brzeznej w kwocie 10.320,20 zł, montaż barier ochronnych przy drodze do Waligóry Potok w m. Naszacowice w kwocie 7.126,87 zł (wydatki inwestycyjne łącznie 26.435,81 zł) oraz uzupełnienie ubytków na drogach gminnych w kwocie 23.903,21 zł.

W dowodach księgowych objętych kontrolą prawidłowo wskazano podziałki klasyfikacji budżetowej z jakich zostały poniesione wydatki z zachowaniem podziału na wydatki bieżące (kwota 23.903,21 zł) i wydatki inwestycyjne (kwota 26.435,81 zł).

Zgodnie z oświadczeniem z dnia 30 listopada 2012 r. Wójta Gminy wydatki poniesione w ramach funduszu sołeckiego w 2010 r. nie zostały ponownie wykazane w innych rozliczeniach celem otrzymania dotacji lub refundacji z innych źródeł.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 6/2012.

Przewodniczący
Zespołu Kontrolnego:

Kierownik
komórki do spraw kontroli: