

Szczecin, dnia 13 listopada 2012 r.



**PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

WK-0913-1085/33/P/2012

Urząd Miejski w Golczewie	
SEKRETARIAT	
Wpł.	15. 11. 2012
Nr spr.	4383
Prof.	

[Signature]
Z up. BURMISTRZA
Jacek Małec
Zastępca Burmistrza

**Szanowny Pan
Andrzej Danieluk
Burmistrz Golczewa**

Uprzejmie informuję Szanownego Pana, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie, działając na podstawie art. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), przeprowadziła w okresie od 20 sierpnia do 18 września 2012 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Gminy Golczewo w zakresie wydatków funduszu sołectkiego za lata 2010-2011.

Protokół kontroli został przez Pana Burmistrza podpisany w dniu 19 września 2012 r.

Z ustaleń zawartych w protokole kontroli wynika, że w okresie objętym kontrolą miały miejsce następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. W latach 2010-2011 wystąpiły przypadki realizacji przez sołectwa zadań wykraczających poza przedsięwzięcia wskazane w złożonych przez nie wnioskach lub finansowania ze środków przewidzianych na realizację danego przedsięwzięcia wydatków wykraczających poza objęty nim zakres:
 - 1) w 2010 r.:
 - a) w ramach realizacji przedsięwzięcia ujętego we wniosku sołtysa sołectwa Baczysław w brzmieniu „Nagrody rzeczowe” sfinansowano zakup artykułów przemysłowych w kwocie 41,14 zł oraz materiałów w kwocie 3,81 zł, przeznaczonych na organizację Dnia Dziecka – na łączną kwotę 44,95 zł (zakup wyżej wymienionych artykułów winien być zrealizowany w ramach przedsięwzięcia „Organizacja imprez kulturalno-rozrywkowych i sportowych”),

- b) w ramach realizacji przedsięwzięcia ujętego we wniosku sołtysa sołectwa Drzewica w brzmieniu „Wyposażenie budynku gminnego w Kłodzinie” sfinansowano zakup artykułów w łącznej kwocie 171,75 zł przeznaczonych na organizację zabawy Halloween i otwarcie placu zabaw (zakup tych artykułów winien być zrealizowany w ramach przedsięwzięcia „Cykl imprez kulturalnych, rekreacyjnych, sportowych”),
 - c) w ramach realizacji przedsięwzięcia ujętego we wniosku sołtysa sołectwa Drzewica w brzmieniu „Szkolenia mieszkańców – zakup usług” sfinansowano zakup materiałów na warsztaty rękodzieła na łączną kwotę 158,90 zł,
 - d) w ramach realizacji przedsięwzięcia ujętego we wniosku sołtysa sołectwa Niemica w brzmieniu „Impreza okolicznościowa dla dzieci – koszt wycieczki dla dzieci po Wyspie Wolin z okazji Dnia Dziecka, wyrównanie szans dla dzieci w dostępie do kultury i rozrywki” sfinansowano organizację wyjazdu na pływalnię do Gryfina w kwocie 400 zł,
- 2) w 2011r.:
- a) w ramach realizacji przedsięwzięcia ujętego we wniosku sołtysa sołectwa Wołowiec w brzmieniu „Remont sali w Wołowcu (po byłej OSP) – wymiana stolarki okiennej (2 szt.), wstawienie drzwi wejściowych oraz wykonanie posadzki i położenie terakoty” podłączono wodę do budynku oraz zakupiono 6 plafonier i artykuły elektryczne – na łączną kwotę 722,02 zł.

Zgodnie z powyższym, w latach 2010-2011 na realizację zadań wykraczających poza przedsięwzięcia wskazane we wnioskach wydatkowano łącznie 1.497,62 zł, w tym 775,60 zł w 2010 r. i 722,02 zł w 2011 r., czym naruszono przepisy art. 1 ust. 3 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.).

Wymienione kwoty ujęto w kwocie wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, z których część w wysokości 20% podlegała z kolei zwrotowi z budżetu państwa w formie dotacji celowych na podstawie wniosków o zwrot odpowiednio z dnia 25 maja 2011 r. i 24 maja 2012 r. przez Burmistrza Golczewa Wojewodzie Zachodniopomorskiemu, czym naruszono przepisy art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim.

Za powstanie opisanych nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Podinspektor ds. rozliczeń księgowych, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy i Burmistrz – str. 17-18, 23-25, 48-49, 154 protokołu kontroli.

2. Wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za rok 2010 został przesłany Wojewodzie Zachodniopomorskiego w dniu 25 maja 2011 r. We wniosku wykazano:

- a) w części A wniosku – kwotę bazową K_b (iloraz wykonanych dochodów bieżących danej gminy, o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustaloną przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego) wykazano w wysokości 2.341,07 zł zamiast 2.338,81 zł, co pozostaje w sprzeczności z wytycznymi określającymi sposób jej wyliczenia zawartymi w przepisach art. 2 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim oraz w treści wzoru Wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego stanowiącego załącznik do 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),
- b) w części C wniosku – kwotę wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. wykazano w wysokości 111.389,32 zł zamiast 111.412,78 zł (różnica w wysokości 23,46 stanowi kwotę podatku VAT ujętego w fakturze Nr 1783/2010/MR z dnia 24 kwietnia 2010 r. dokumentującej wydatek w wysokości 106,64 zł netto poniesiony na realizację przedsięwzięcia sołectwa Unibórz „Konserwacja zadaszenia wiaty przystankowej PKS” – kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wykazana we wniosku o zwrot została pomyłkowo zaniżona o kwotę podatku VAT),
czym naruszono § 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),
za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy i Burmistrz – str. 58, 78, 78-81 protokołu kontroli.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie ustawy o funduszu sołeckim i rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, w szczególności w zakresie wymogu:

1. Finansowania ze środków funduszu sołeckiego wyłącznie tych wydatków które służą realizacji przedsięwzięć ujętych we wnioskach złożonych przez sołectwa.
2. Wykazywania we wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego prawidłowej kwoty bazowej oraz wykazywania wydatków poniesionych faktycznie i wykonanych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy warunków pracy Gminy.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych byłbym wdzięczny za powiadomienie mnie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma o sposobie wykonania zaleceń lub przyczynach ich niewykonania.

2 powiadomieniem
M. J. Aschmann

Do wiadomości:
Szanowny Pan
Lech Ferdynus
Przewodniczący
Rady Miejskiej w Golczewie