

Pan Ireneusz Gliściński
Wójt Gminy Krasocin

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Krasocinie kontrolę problemową w zakresie funduszu sołectkiego za okres od dnia 1 kwietnia 2009 roku do dnia zakończenia kontroli przeprowadzonej w dniach od 23 lipca do 3 sierpnia 2012 roku. Protokół kontroli omówiono i podpisano 3 sierpnia 2012 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań celem niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności jednostki.

1. Wysokość środków stanowiących fundusz sołectki w 2010 i 2011 roku obliczono w nieprawidłowej wysokości, tj.: wysokość środków ustalonych przez gminę na fundusz sołectki na 2010 rok zaniżono o 10.999 zł, a na 2011 rok zaniżono o 11.349 zł. Powyższe było spowodowane ustaleniem nieprawidłowej wysokości kwoty bazowej (K_b) na skutek przyjęcia nieprawidłowej liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze Gminy Krasocin odpowiednio na dzień 31.12.2008 roku i na dzień 31.12.2009 r. Nieprawidłowe ustalenie wysokości środków przypadających na dane sołectwo narusza art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołectkim (Dz. U. Nr 52, poz. 420), zgodnie z którym wysokość środków przypadających na dane sołectwo wynosi:

$$F = \left(2 + \frac{L_m}{100} \right) \times K_b,$$

gdzie symbol K_b oznacza kwotę bazową obliczoną jako 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, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Wysokość środków funduszu sołectkiego przypadających na dane sołectwo ustalać w prawidłowej wysokości przyjmując do obliczeń prawidłową liczbę 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, stosownie do art. 2. ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołectkim (Dz. U. Nr 52, poz. 420).

2. W obowiązującej w Urzędzie Gminy dokumentacji przyjętych zasad (polityce) rachunkowości nie określono zasad ujmowania w księgach rachunkowych wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołectkiego, w celu zapewnienia możliwości ujmowania danych w kolumnie 10 „Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołectkiego” sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych. Powyższe narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Ponadto ustalono, że księgi rachunkowe nie były prowadzone według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających wykazanie w/w danych we wskazanym sprawozdaniu, co narusza art. 24 ust. 4 pkt z ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Skarbnik oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1 Uzupełnić dokumentacją przyjętych zasad (politykę) rachunkowości o zasady ujmowania w ewidencji wydatków uznanych za wykonane w ramach funduszu w celu zapewnienia danych do wypełnienia kolumny 10 w sprawozdaniu Rb-28S.

2.2 Księgi rachunkowe prowadzić w sposób umożliwiający sporządzenie obowiązujących sprawozdań.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Wójta informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tut. Kolegium za pośrednictwem Prezesa Izby. w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:

Rada Gminy w Krasocinie