

Kielce, dnia 6 listopada 2012 r.

WK-60.49.4326.2012

Pan Mariusz Walachnia
Wójt Gminy Bliżyn

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, 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 postępowania², przeprowadziła w dniach 19 września - 4 października 2012 r. w Urzędzie Gminy w Bliżynie kontrolę problemową w zakresie funduszu sołectkiego za okres od dnia 1 kwietnia 2009 r. do dnia zakończenia kontroli. Protokół kontroli omówiono i podpisano 4 października 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.

➤ Wysokość środków na dane sołectwo w 2011 roku ustalono przyjmując do wyliczenia nieprawidłowo ustaloną kwotę bazową w wysokości 2.235,22 zł. Do wyliczenia kwoty bazowej (K_b) funduszu sołectkiego na 2011 rok przyjęto nieprawidłową wysokość wykonanych dochodów bieżących gminy za 2009 rok w wysokości 18.999.452,22 zł, zamiast w wysokości 18.731.597,43 zł. Przyjmując prawidłową wysokość dochodów bieżących Gminy w kwocie 18.731.597,43 zł oraz liczbę mieszkańców na dzień 31.12.2009 r. w wysokości 8.500 osób, prawidłowa kwota bazowa na 2011 r. powinna wynosić 2.203,72 zł. W konsekwencji nieprawidłowo obliczonej kwoty bazowej na 2011 rok, w zawyżonych wysokościach ustalono kwoty środków funduszu sołectkiego przypadające poszczególnym sołectwom. Ogółem fundusz sołectki na 2011 rok został zawyżony o kwotę 3.852,77 zł. Nieprawidłowe ustalenie wysokości środków przypadających na dane sołectwo narusza art. 2

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113

² Dz. U. Nr 167, poz. 1747

ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim³, 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 Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Wysokość środków funduszu sołeckiego przypadających na dane sołectwo ustalać w prawidłowej wysokości przyjmując do obliczeń prawidłową wysokość wykonanych dochodów bieżących gminy, o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz 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 sołeckim.

➤ Przyjęto do realizacji ze środków funduszu sołeckiego jako spełniające warunki określone w art. 4 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim wnioski sołectw - na 2010 rok sołectwa Płaczków i Wojtyniów oraz na 2011 rok sołectwa Wojtyniów, które nie zawierały uzasadnienia. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim, zgodnie z którym Wójt w terminie 7 dni od dnia otrzymania powinien odrzucić wnioski, jako niespełniające warunków określonych w art. 4 ust. 3, informując jednocześnie o tym sołtysa. Zgodnie z art. 4 ust. 3 w/w ustawy wniosek powinien zawierać wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa na podstawie informacji, o której mowa w art. 2 ust. 2 ustawy, wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

W terminie 7 dni od dnia otrzymania odrzucać wnioski sołectwa niespełniające warunków określonych w art. 4 ust. 2-4, informując jednocześnie o tym sołtysa, stosownie do art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim.

➤ Wnioskiem o dotację z budżetu państwa z tytułu zwrotu części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2010 rok Gmina Bliżyn objęła wydatki poniesione ze środków funduszu sołeckiego w wyniku przyjęcia do realizacji

³ Dz. U. Nr 52, poz. 420 ze zm.

nieprawidłowych wniosków sołectw Płaczków i Wojtyniów natomiast wnioskiem o dotację z budżetu państwa z tytułu zwrotu części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego w 2011 rok Gmina Bliżyn objęła wydatki poniesione ze środków funduszu sołectkiego w wyniku przyjęcia do realizacji nieprawidłowego wniosku sołectwa Wojtyniów. W konsekwencji wydatki za 2010 rok w wysokości 32.572,38 zł poniesione na realizację zadań w sołectwach Płaczków i Wojtyniów oraz za 2011 rok w wysokości 13.230,33 zł dotyczące sołectwa Wojtyniów nie mogły stanowić podstawy wyliczenia dotacji celowej z budżetu państwa tytułem zwrotu części wydatków wykonanych w ramach funduszu, o której mowa w art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołectkim. W świetle ustaleń kontroli gmina Bliżyn mogła wnioskować o dotację celową w kwocie 65.743,56 zł za 2010 rok oraz 63.881,17 zł za 2011 r. Kwota dotacji nadmiernie pobranej wynosi 9.771,71 zł za 2010 rok oraz 3.969,10 zł za 2011 rok.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Skarbnik oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Obejmować wnioskiem o dotację celową z budżetu państwa wyłącznie wydatki, które zostały wykonane w ramach funduszu, tj. na prawidłowo złożone wnioski przez sołectwa oraz w wysokości nie wyższej niż wysokość środków przypadających na dane sołectwo obliczonej na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołectkim.

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 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 Bliżynie