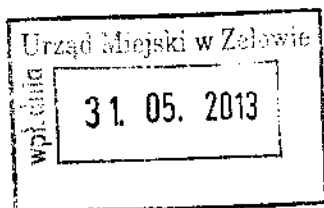




WOJEWODA ŁÓDZKI

FN-VII.431.14.2013



Łódź, dnia 28 maja 2013 r.

Pani

Urszula Świerczyńska

Burmistrz Zelowa

SPRAWOZDANIE

z kontroli finansowej przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Gminie Zelów w dniach 17 – 25 kwietnia 2013 r., przez Pana Marcina Barańskiego – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniącego funkcję kierownika zespołu kontrolerów oraz Panią Izabelę Klimont – Klimowicz - specjalistę w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi na podstawie upoważnień, odpowiednio Nr 14/1/2013 oraz 14/2/2013 z dnia 11 kwietnia 2013 r., wydanych z upoważnienia Wojewody Łódzkiego.

Zakres kontroli:

- a) przedmiot: prawidłowość ustalenia przez gminę kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r., która stanowiła podstawę do wyliczenia kwoty zwrotu z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2011 r., przekazanej gminom w 2012 roku z budżetu Wojewody Łódzkiego w formie dotacji celowej na realizację zadań własnych gmin,
- b) okres objęty kontrolą: od dnia 31.03.2010 r. do dnia 31.12.2012 r.

[dowód: akta kontroli str. 1-26]

OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. Kierownikiem jednostki kontrolowanej, w okresie objętym kontrolą, był do dnia 6 grudnia 2010 r. Pan Sławomir Malinowski, natomiast od dnia 6 grudnia 2010 r. funkcję tą pełni Pani Urszula Świerczyńska.
2. Uchwałą Nr XLIII/310/2010 z dnia 25 marca 2010 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego, Rada Miejska w Zelowie wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy Zelów na rok 2011 środków stanowiących fundusz sołecki. Wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi Zelowa.

[dowód: akta kontroli str. 27-31 oraz 39]

3. Kontrolerom okazano pisma Burmistrza Zelowa z dnia 26 lipca 2010 r. informujące wszystkich 35 sołtysów o wysokości środków funduszu sołeckiego przypadających dla poszczególnych sołectw w 2011 r. Pisma zostały odebrane przez sołtysów osobiście, co potwierdzają złożone na pismach podpisy. Zachowany, zatem został termin określony w art. 2 ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim¹.

[dowód: akta kontroli str. 51-119]

4. Kontrolerzy stwierdzili, że podane w powyższych pismach kwoty środków przypadających dla poszczególnych sołectw zostały niewłaściwie obliczone, tj. były wyższe łącznie o 84,39 zł od właściwych (326.780,79 zł zamiast 326.696.40 zł), co zaprezentowano w poniższym zestawieniu:

Lp	Nazwa sołectwa	Liczba mieszkańców określona na podstawie rejestru mieszkańców prowadzonego przez gminę wg stanu na dzień 30.06.2010 r.	Kwoty środków przypadających na poszczególne sołectwa w 2011 r. przekazane w informacjach Burmistrza do sołtysów (błędnie przyjęto Kb - 2.285,50)	Wysokość środków przypadających na dane sołectwo w 2011 r. obliczona zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim (Kb - 2.284,91) - wyliczona przez kontrolujących	Różnica (kol. 4-5)
			(w zł)	(w zł)	(w zł)
1	2	3	4	5	6
1	Bocianicha	163	8 296,37	8 294,22	2,15
2	Bujny Szlacheckie	226	9 736,23	9 733,72	2,51
3	Bujny Księżę	256	10 421,88	10 419,19	2,69
4	Chajczyny	175	8 570,63	8 568,41	2,22
5	Dąbrowa	111	7 107,90	7 106,07	1,83
6	Grabostów	228	9 781,94	9 779,41	2,53
7	Grębociny	165	8 342,08	8 339,92	2,16

¹ ustawa z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 ze zm.)

Lp	Nazwa sołectwa	Liczba mieszkańców określona na podstawie rejestru mieszkańców prowadzonego przez gminę wg stanu na dzień 30.06.2010 r.	Kwoty środków przypadających na poszczególne sołectwa w 2011 r. przekazane w informacjach Burmistrza do sołtysów (błędnie przyjęto Kb - 2.285,50)	Wysokość środków przypadających na dane sołectwo w 2011 r. obliczona zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim (Kb - 2.284,91) - wyliczona przez kontrolujących	Różnica (kol. 4-5)
			(w zł)	(w zł)	
1	2	3	4	5	6
8	Ignaców	219	9 576,25	9 573,77	2,48
9	Janów	86	6 536,53	6 534,84	1,69
10	Jamborek	61	5 965,15	5 963,62	1,53
11	Jawor	200	9 142,00	9 139,64	2,36
12	Mauryców	363	12 867,37	12 864,04	3,33
13	Karczmy	169	8 433,50	8 431,32	2,18
14	Kociszew	209	9 347,70	9 345,28	2,42
15	Kolonia Kociszew	143	7 839,26	7 837,24	2,02
16	Kurów - Kurówek	420	14 170,10	14 166,44	3,66
17	Lęki	130	7 542,15	7 540,20	1,95
18	Lobudzice	550	17 141,25	17 136,83	4,42
19	Kolonia Lobudzice	267	10 673,28	10 670,53	2,75
20	Ostoja	188	8 867,74	8 865,45	2,29
21	Pukawica	51	5 736,60	5 735,12	1,48
22	Poźdzeniec	664	19 746,72	19 741,62	5,10
23	Kolonia Poźdzeniec	214	9 461,97	9 459,53	2,44
24	Pawłowa	135	7 656,42	7 654,45	1,97
25	Pszczółki	137	7 702,14	7 700,15	1,99
26	Sromutka	195	9 027,73	9 025,39	2,34
27	Sobki	147	7 930,68	7 928,64	2,04
28	Walewice	68	6 125,14	6 123,56	1,58
29	Wola Pszczółtecka	106	6 993,63	6 991,82	1,81
30	Wygiełzów	177	8 616,33	8 614,11	2,22
31	Wypychów-Podlesie	406	13 850,13	13 846,55	3,58
32	Zabłoty	144	7 862,12	7 860,09	2,03
33	Zagłówki	95	6 742,22	6 740,48	1,74
34	Zalesie-Przecznia	197	9 073,44	9 071,09	2,35
35	Zelówek	233	9 896,21	9 893,66	2,55
Razem:		7 298	326 780,79	326 696,40	84,39

Przyczyną powstania powyższej różnicy było przyjęcie do wyliczenia wysokości środków przypadających na dane sołectwo, nieprawidłowo ustalonej kwoty bazowej K_b gminy, tj. 2.285,50 zł zamiast 2.284,91 zł.

Do obliczenia kwoty bazowej – K_b , Gmina Żelów przyjęła prawidłową liczbę mieszkańców zamieszkałych na terenie gminy na dzień 31.12.2009 r., tj. podaną przez GUS, wynoszącą – 15.158 osób ale nieprawidłową wysokość wykonanych dochodów bieżących gminy, tj. 34.643.625,34 zł zamiast 34.634.625,34 zł.

Zgodnie z treścią art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim² do obliczenia wysokości środków przypadających na dane sołectwo przyjmuje się m.in. 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 liczbę 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

Ustalona dla poszczególnych sołectw wysokość przypadających dla nich środków funduszu sołeckiego nie przekroczyła dziesięciokrotności K_b .

[dowód: akta kontroli str. 51-119, 447-449 oraz 453-454]

5. Wnioski zgłaszające przedsięwzięcia do wykonania w 2011 r. ze środków funduszu sołeckiego złożyło 33 z 35 sołectw Gminy Żelów. Łączna wartość szacunkowa przedsięwzięć przewidzianych do realizacji określonych we wnioskach sołtysów wyniosła 307.393,48 zł. Dwa sołectwa (Jawor oraz Pawłowa) nie złożyły wniosków o przyznanie środków z funduszu sołeckiego.

Wnioski 33 sołectw zostały złożone do Urzędu Miejskiego w Żelowie w terminie określonym w art. 4 ust. 4 ustawy o funduszu sołeckim³, tj. do dnia 30 września 2010 r.

We wszystkich złożonych wnioskach wskazano przedsięwzięcia przewidziane do realizacji wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem. Wartość zgłoszonych we wnioskach przedsięwzięć nie przekroczyła wysokości środków przypadających na dane sołectwo, o której sołtysi poinformowani zostali w pismach z dn. 26.07.2010 r. Tym samym wnioski spełniały warunki określone w art. 4 ust. 3 ustawy⁴.

Ponadto kontrolerzy ustalili, że do wniosków sołectw dołączone zostały: zawiadomienia o zebraniu wiejskim, uchwały oraz protokoły z zebrań wiejskich, a także listy obecności osób biorących udział w tych zebraniach.

² patrz przypis 1,

³ patrz przypis 1.

⁴ patrz przypis 1

Zgłoszone we wnioskach sołectw przedsięwzięcia posiadały wszystkie cechy wymagane przepisami art. 1 ust 3 ustawy⁵, tj.: mieściły się w katalogu zadań własnych gminy, o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym⁶, służyły poprawie warunków życia mieszkańców i były zgodne ze strategią rozwoju gminy.

W świetle informacji przekazanej kontrolerom przez Burmistrza Żelowa z dnia 25 kwietnia 2013 r., Gmina Żelów posiadała tytuł prawny do dysponowania nieruchomościami (budynki i obiekty), na terenie których realizowane były przedsięwzięcia, a wszystkie drogi na których były wykonywane inwestycje ze środków funduszu sołeckiego w 2011 roku są własnością Gminy Żelów.

[dowód: akta kontroli str. 121-400 oraz 447-449]

6. W § 11 projektu uchwały Rady Miejskiej w Żelowie w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Żelów na 2011 rok wyodrębniono w budżecie kwotę 308.455,00 zł do dyspozycji sołectw zgodnie z załącznikiem Nr 5, pn. Wykaz środków funduszy sołeckich na 2011 rok sporządzonym w podziale na poszczególne sołectwa, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej wraz z podaniem kwot przypisanych im wydatków. Wykaz nie zawierał określenia przedsięwzięć do realizacji. Łączna kwota środków zaplanowanych do dyspozycji jednostek pomocniczych wynosiła 308.455 zł.

Uchwałą Nr V/16/10 z dnia 30 grudnia 2010 r. Rada Miejska w Żelowie uchwaliła budżet Gminy Żelów na rok 2011, zamieszczając w § 11 ww. uchwały oraz w załączniku Nr 5 analogiczne zapisy jak w powołanym wyżej projekcie. **[dowód: akta kontroli str. 41-49]**

Kontrolerzy ustalili, że w przypadku 12 sołectw kwoty wykazane w załączniku do projektu, a następnie do uchwały budżetowej Gminy Żelów były niezgodne z kwotami wynikającymi ze złożonych przez sołtysów do dnia 30 września 2010 r. wniosków, co przedstawia poniższe zestawienie:

Lp	Nazwa sołectwa	Kwoty wynikające ze złożonych do dnia 30.09.2010 r. przez sołtysów wniosków	Kwoty planowanych wydatków wynikających z uchwały budżetowej Gminy Żelów	Różnica (kol. 4-3)
		(w zł)	(w zł)	(w zł)
1	2	3	4	5
1	Chajczyny	7 440,00	8 570,00	1 130,00
2	Janów	6 536,53	6 536,00	-0,53

⁵ patrz przypis 1

⁶ ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 Nr 142, poz. 1591 ze zm.)

3	Jamborek	5 965,15	5 965,00	-0,15
4	Karczmy	8 433,50	8 433,00	-0,50
5	Kolonia Kociszew	7 839,26	7 810,00	-29,26
6	Kurów - Kurówek	14 170,10	14 170,00	-0,10
7	Łęki	7 542,15	7 542,00	-0,15
8	Łobudzice	17 141,25	17 141,00	-0,25
9	Pukawica	5 736,00	5 700,00	-36,00
10	Poźdżenice	19 746,72	19 746,00	-0,72
11	Wygiełzów	8 616,33	8 616,00	-0,33
12	Zabłoty	7 862,12	7 862,00	-0,12
Razem:		117 029,11	118 091,00	1 061,89

Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza Zelowa w dniu 24 kwietnia 2013 r. wynika, iż rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi ze złożonych przez sołtysów wniosków a kwotami ujętymi w projekcie, a następnie w uchwale budżetowej Gminy Żelów na 2011 rok wynikają z faktu, że budżet gminy uchwalany jest w wartościach zaokrąglonych do pełnych złotych, natomiast środki funduszu sołeckiego, zarówno w informacjach Burmistrza do sołtysów, jak i we wnioskach sołectw podawane są w złotych i groszach. W przypadku sołectw: Chajczyny, Kolonia Kociszew i Pukawica rozbieżności wystąpiły na skutek omyłki.

[dowód: akta kontroli str. 453-454 oraz 447-449]

7. Gmina Żelów sfinansowała w 2011 roku w ramach środków funduszu sołeckiego wydatki w łącznej kwocie 219.091,26 zł, co stanowiło 71,03% ogólnej kwoty wydatków zaplanowanych w uchwale budżetowej (308.455,00 zł), zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Nazwa sołectwa	Kwoty planowanych wydatków wynikających z uchwały budżetowej Gminy Żelów	Kwoty wydatków sfinansowanych przez gminę ze środków funduszu sołeckiego	% wykonania
		(w zł)	(w zł)	(w zł)
1	2	3	4	5
1	Bocianicha	8 296	8 296,00	100,00
2	Bujny Szlacheckie	9 736	0,00	0,00
3	Bujny Księżę	10 421	8 952,00	85,90
4	Chajczyny	8 570	0,00	0,00
5	Dąbrowa	6 750	6 750,00	100,00
6	Grabostów	9 073	9 073,00	100,00

Lp.	Nazwa sołectwa	Kwoty planowanych wydatków wynikających z uchwały budżetowej Gminy Żelów	Kwoty wydatków sfinansowanych przez gminę ze środków funduszu sołectkiego	% wykonania
		(w zł)	(w zł)	(w zł)
1	2	3	4	5
7	Grębczyny	8 342	8 341,36	99,99
8	Ignaców	9 576	5 167,72	53,97
9	Janów	6 536	0,00	0,00
10	Jamborek	5 965	4 936,87	82,76
11	Mauryców	12 867	9 862,84	76,65
12	Karczmy	8 433	5 300,00	62,85
13	Kociszew	9 240	9 240,00	100,00
14	Kolonia Kociszew	7 810	7 810,00	100,00
15	Kurów - Kurówek	14 170	0,00	0,00
16	Łęki	7 542	5 412,00	71,76
17	Łobudzice	17 141	7 100,00	41,42
18	Kolonia Łobudzice	10 560	10 560,00	100,00
19	Ostoja	8 867	8 867,00	100,00
20	Pukawica	5 700	5 700,00	100,00
21	Poźdzeniec	19 746	19 400,00	98,25
22	Kolonia Poźdzeniec	9 461	0,00	0,00
23	Pszczółki	7 702	7 702,00	100,00
24	Sromutka	9 000	9 000,00	100,00
25	Sobki	7 930	7 439,46	93,81
26	Walewice	6 120	5 851,01	95,60
27	Wola Pszczółka	6 960	6 960,00	100,00
28	Wygliszów	8 616	8 616,00	100,00
29	Wypychów-Podlesie	13 850	13 850,00	100,00
30	Zabłoty	7 862	0,00	0,00
31	Zagłówki	6 709	0,00	0,00
32	Zalesie-Przecznia	9 073	9 073,00	100,00
33	Żelówek	9 831	9 831,00	100,00
Razem:		308 455	219 091,26	71,03

Z powyższego zestawienia wynika, że poniesione wydatki na przedsięwzięcia poszczególnych 26 sołectw nie przekroczyły kwot zaplanowanych dla nich w uchwale budżetowej na 2011 rok, natomiast nie zostały wydatkowane środki funduszu sołectkiego zaplanowane na przedsięwzięcia 7 sołectw, tj. Bujny Szlacheckie, Chajczyny, Janów, Łęki, Kolonia Poźdzeniec, Zabłoty, Zagłówki.

Jednocześnie kontrolerzy ustalili, że w przypadku 7 nw. sołectw wydatki zrealizowane przez Gminę Żelów w ramach funduszu sołectkiego przekroczyły wysokość środków

obliczonych zgodnie z algorytmem określonym w art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim⁷:

Lp	Nazwa sołectwa	Wysokość środków przypadających na dane sołectwo w 2011 r. obliczona zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim	Kwoty wydatków sfinansowanych przez gminę ze środków funduszu sołeckiego	Różnica (kol. 4-3)
		(w zł)	(w zł)	(w zł)
1	2	3	4	5
1	Bocianicha	8 294,22	8 296,00	1,78
2	Grębociny	8 339,92	8 341,36	1,44
3	Ostoja	8 865,45	8 867,00	1,55
4	Pszczółki	7 700,15	7 702,00	1,85
5	Wygiełzów	8 614,11	8 616,00	1,89
6	Wypychów-Podlesie	13 846,55	13 850,00	3,45
7	Zalesie-Przecznia	9 071,09	9 073,00	1,91
Razem:		64 731,49	64 745,36	13,87

W ocenie kontrolujących wydatki poniesione na realizację przedsięwzięć w części przekraczającej wysokość środków przypadających na poszczególne sołectwa obliczonych zgodnie z zapisami art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim⁸, nie powinny zostać objęte częściowym zwrotem z budżetu państwa, w formie dotacji celowej, bowiem straciły charakter funduszu sołeckiego. Wobec powyższego nie powinny zostać uwzględnione we wniosku złożonym przez Burmistrza Zelowa do Wojewody Łódzkiego o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2011 r. **[dowód: akta kontroli str. 453-454]**

8. Wykonanie wydatków skontrolowano w oparciu o faktury i rachunki wystawione przez wykonawców realizujących przedsięwzięcia sołectw. Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych. Wszystkie wydatki poniesione zostały w obrębie 2011 roku.

[dowód: akta kontroli str. 455-456]

W wyniku porównania treści faktur oraz opisów merytorycznych zawartych na fakturach z zakresami przedsięwzięć określonymi we wnioskach złożonych przez sołectwa przewidzianych do realizacji w ramach środków funduszu sołeckiego, kontrolerzy stwierdzili, zgodność zrealizowanych zadań z określonymi we wnioskach w przypadku 25 sołectw.

⁷ patrz przypis 1

⁸ patrz przypis 1

Natomiast w przypadku:

- a) sołectwa Ignaców zrealizowane przez Gminę Żelów wydatki w kwocie 5.167,72 zł dotyczyły przedsięwzięcia innego niż wskazane we wniosku sołectwa. Zgodnie z wnioskiem złożonym w dniu 08.09.2010 r., zebranie wiejskie sołectwa Ignaców zadecydowało o przeznaczeniu środków z przysługującego na rok 2011 funduszu sołeckiego na remont pokrycia dachowego w świetlicy wiejskiej. Z przedstawionych kontrolerom dokumentów finansowych wynika, że środki te zostały wydatkowane na zakup i montaż drzwi, okien i parapetów w budynku świetlicy wiejskiej w Ignacowie. W świetle zapisów art. 1 ust. 3 ustawy⁹, środki funduszu sołeckiego mogły być przeznaczone jedynie na realizację przedsięwzięć zgłoszonych przez sołectwo we wniosku. Środki w powyższej kwocie utraciły charakter funduszu sołeckiego z chwilą przeznaczenia ich na inne przedsięwzięcie niż określone we wniosku sołectwa.
- b) sołectwa Mauryców, kontrolerzy ustalili, że na fakturze VAT dotyczącej wydatków poniesionych przez gminę w ramach funduszu sołeckiego na rzecz sołectwa Mauryców, Gmina Żelów dokonała potrącenia kary umownej wynikającej z umowy zawartej pomiędzy gminą a wykonawcą, w związku z przekroczeniem terminu wykonania dokumentacji projektowej. Naliczona kara umowna w wysokości 850 zł została odliczona z wynagrodzenia wykonawcy.

Ustalono, iż potrącona przez Gminę Żelów kara umowna w wysokości 850 zł nie stanowiła poniesionych wydatków gminy z tytułu funduszu sołeckiego i została zaksięgowana w urządzeniach księgowych Gminy Żelów na stronie Wn konta 130/D – Rachunek bieżący jednostki – dochody, w korespondencji ze stroną Ma konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami oraz po stronie Wn konta 201 – jw. w korespondencji ze stroną Ma konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych. **[dowód: akta kontroli str. 333-400]**

Kwoty wydatków, o których mowa w pkt. a) i b), tj. 5.167,72 zł oraz 850 zł nie powinny zostać uwzględnione we wniosku złożonym przez Burmistrza Żelowa do Wojewody Łódzkiego o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2011 r.

9. Burmistrz Żelowa w dniu 17 maja 2012 r. złożyła wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za rok 2011, do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi. Powyższy wniosek został

⁹ patrz przypis I

złożony w terminie wynikającym z § 2 ust. 3 rozporządzenia w sprawie trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego¹⁰, tj. do dnia 31 maja 2012 r.

W wyniku weryfikacji wniosku przez Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi, Burmistrz Zelowa została zobowiązana do jego korekty w zakresie wysokości podanej kwoty bazowej gminy - Kb, stanowiącej element niezbędny do wyliczenia poziomu kwoty zwrotu w formie dotacji celowej.

Burmistrz Zelowa w dniu 31 maja 2012 r. złożyła skorygowany wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, wykazując w nim prawidłowo wyliczoną kwotę bazową (2.284,91 zł) oraz wydatki wykonane w ramach tego funduszu w wysokości 219.091,26 zł. Obliczona w oparciu o art. 2 ust. 5 pkt 1 ustawy o funduszu sołeckim¹¹ kwota zwrotu z budżetu państwa części wydatków wykonanych w 2011 r. wyniosła 65.727,37 zł ($30\% * 219.091,26 \text{ zł}$).

[dowód: akta kontroli str. 413-436]

10. Działający z upoważnienia Wojewody Łódzkiego Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu zawiadomił Burmistrza Miasta Zelowa, iż decyzją Wojewody Łódzkiego Nr FN-I.3111.2.169.2012 z dnia 29 sierpnia 2012 r. przyznano dla Gminy Zelów dotacje celowe w dz. 758, rozdz. 75814 w łącznej kwocie 65.727,37 zł. z tego w:

- § 2030 w kwocie 48.689,07 zł,
- § 6330 w kwocie 17.038,30 zł,

z przeznaczeniem na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2011 r., pochodzące ze środków przyznanych dla części 85/10 – województwo łódzkie z rezerwy celowej zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2012 w części 83, pozycja 51.

Środki dotacji w powyższej kwocie wpłynęły na rachunek bankowy Gminy Koluszki w dniu 30.08.2012 r. (WB Nr 175/2012).

[dowód: akta kontroli str. 437-440]

11. Opisane w punkcie 7 i 8 niniejszego sprawozdania nieprawidłowości spowodowały, że kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w roku 2011 przez Gminę Zelów, została niewłaściwie określona we wniosku o zwrot z budżetu państwa

¹⁰ Rozporządzenie 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)

¹¹ patrz przypis 1

części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego złożonym do Wojewody Łódzkiego.

Wobec powyższego zawyżona została wyszczególniona we wniosku:

- kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wykazana w pozycji C wniosku o 6.031,59 zł,
- kwota zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wykazana w pozycji E wniosku o 1.809,48 zł (stanowiąca 9,18 % przekazanej dotacji),

co przedstawia poniższe zestawienie:

Lp	Nazwa sołectwa	Opis stwierdzonych nieprawidłowości skutkujących zakwestionowaniem poniesionych wydatków	Kwota wydatku, który nie powinien być sfinansowany ze środków funduszu sołeckiego	Paragraf klasyfikacji budżetowej	Kwota dotacji do zwrotu, 30% wydatku (30% z kol. 4)
		(w zł)	(w zł)		(w zł)
1	2	3	4	5	6
1	Bocianicha	Przekroczenie wysokości środków przypadających na dane sołectwo w 2011 r. obliczonych zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim	1,78	§ 2030	0,53
2	Grębociny	Przekroczenie wysokości środków przypadających na dane sołectwo w 2011 r. obliczonych zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim	1,44	§ 2030	0,43
3	Ostoja	Przekroczenie wysokości środków przypadających na dane sołectwo w 2011 r. obliczonych zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim	1,55	§ 2030	0,46
4	Pszczółki	Przekroczenie wysokości środków przypadających na dane sołectwo w 2011 r. obliczonych zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim	1,85	§ 2030	0,56
5	Wygielzów	Przekroczenie wysokości środków przypadających na dane sołectwo w 2011 r. obliczonych zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim	1,89	§ 6330	0,57
6	Wypychów-Podlesie	Przekroczenie wysokości środków przypadających na dane sołectwo w 2011 r. obliczonych zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim	3,45	§ 2030	1,04
7	Zalesie-Przecznia	Przekroczenie wysokości środków przypadających na dane sołectwo w 2011 r. obliczonych zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim	1,91	§ 2030	0,57
8	Ignaców	Wydatki na przedsięwzięcie nie zgłoszone we wniosku sołectwa	5 167,72	§ 6330	1 550,32
9	Mauryców	Potrącona przez Gminę Żelów kara umowna będąca dochodem własnym gminy	850,00	§ 6330	255,00
Razem:			6 031,59		1 809,48

OCENA

Wykonanie zadań w zakresie ustalenia przez gminę kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r., która stanowiła podstawę do wyliczenia kwoty zwrotu z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2011 r. ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

WNIOSKI I ZALECENIA

W celu usunięcia opisanych w pkt. 7 i 8 niniejszego sprawozdania nieprawidłowości. Gmina Żelów powinna:

- a) zwrócić dotację w części pobranej w nadmiernej wysokości, tj. w kwocie 1.809,48 zł, w tym w § 2030 kwotę 3,59 zł i w § 6330 kwotę 1.805,89 zł, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie:

NBP Oddział Okręgowy w Łodzi Nr 56 1010 1371 0022 1922 3100 0000,

w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, tj. od daty niniejszego sprawozdania wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z postanowieniami art. 169 ustawy o finansach publicznych¹², we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej;

- b) przestrzegać zasad obliczania wysokości środków przypadających na dane sołectwo, wynikających z postanowień art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołecim¹³
- c) nie finansować ze środków funduszu sołeckiego przedsięwzięć nie ujętych we wnioskach sołectw przekazywanych Burmistrzowi w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy, którego dotyczy wniosek.
- d) nie uwzględniać w pozycji C wniosku składanego do Wojewody Łódzkiego o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, w kwotach wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego według stanu na dzień 31 grudnia roku, za który składany jest wniosek:

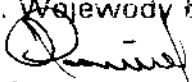
¹² ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

¹³ patrz przypis 1

- wydatków, które są wyższe niż kwoty środków przypadających na dane sołectwo obliczone na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim,
- kwot, o które zostały zmniejszone zobowiązania wobec kontrahentów z tytułu nałożonych kar umownych, stanowiących dochody własne gminy.

Informuję, że stosownie do zapisów § 53 ust. 4 Regulaminu Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi¹⁴ Burmistrz Zelowa w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko. Nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Z up. Wojewody Łódzkiego


Marianna Pawłowska
 DYREKTOR WYDZIAŁU
 FINANSÓW I BUDŻETU

Otrzymują:

1. Główny Księgowy Budżetu Wojewody,
2. Oddział Planowania i Wykonywania Budżetu
w Wydziale Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi,
3. a/a.

¹⁴ Regulamin Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 134/2012 Wojewody Łódzkiego z dnia 25 maja 2012 r

