



WOJEWODA ŁÓDZKI

FN-VII.431.8.2013

Łódź, dnia 15 kwietnia 2013 r.

Pan
Waldemar Chałat
Burmistrz Miasta Koluszki

SPRAWOZDANIE

z kontroli finansowej przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Gminie Koluszki w dniach 4, 6, 11 i 14 marca 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 Teresę Kuźnik – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi na podstawie upoważnień, odpowiednio Nr 8/1/2013 oraz 8/2/2013 z dnia 28 lutego 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.

[akta kontroli, str. 1-20]

OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. Kierownikiem jednostki kontrolowanej, w okresie objętym kontrolą, był do dnia 13 grudnia 2010 r. Pan Sławomir Wochna, natomiast od dnia 13 grudnia 2010 r. do dnia dzisiejszego funkcję tą pełni Pan Waldemar Chałat.
2. Uchwałą Nr XLIII/35/2010 z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie funduszu sołeckiego na rok budżetowy 2011, Rada Miejska w Koluszkach wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy Koluszki na rok 2011 środków stanowiących fundusz sołecki. Wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi Koluszek. **[akta kontroli, str. 21]**
3. Kontrolerom okazano wzór pisma Nr OP-0042/1/2010 z dnia 23 lipca 2010 r. (bez adresata) podpisanego przez Zastępcę Burmistrza Koluszek, zawierającego informacje o wysokości funduszu sołeckiego przypadającej dla poszczególnych 25 sołectw na 2011 r. Kontrolującym nie przedstawiono dokumentu potwierdzającego przekazanie (przesłanie) powyższego pisma poszczególnym sołtysom, w związku z czym kontrolujący nie byli w stanie stwierdzić czy zachowany został termin określony w art. 2 ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim¹.

Burmistrz Koluszek w złożonym pisemnie wyjaśnieniu z dnia 13.03.2013 r. poinformował kontrolerów, że wszystkie pisma skierowane do sołtysów zawierające informacje o wysokości funduszu sołeckiego przypadającej dla poszczególnych sołectw na 2011 r. zostały przesłane za pośrednictwem Poczty Polskiej listami zwykłymi. Ponadto w wyjaśnieniu tym znalazła się informacja, że pisma skierowane do sołtysów zawierające informacje o wysokości funduszu sołeckiego przypadającej dla poszczególnych sołectw na 2013 r. zostały przesłane już za pośrednictwem Poczty Polskiej listami poleconymi. **[akta kontroli, str. 23-24, 29-31]**

4. Kontrolerzy stwierdzili, w oparciu o powyższy wzór pisma zawierającego informacje o wyliczonych dla sołectw kwotach funduszu na rok 2011, że wysokość środków przypadających dla poszczególnych sołectw została właściwie obliczona, tj. zgodnie z art. 2 ust. 1 ww. ustawy.

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

Do wyliczenia kwoty bazowej gminy – K_b , Gmina Koluszki przyjęła prawidłową liczbę mieszkańców gminy na dzień 31.12.2009 r., wynoszącą 23.264 tj.: zgodną z danymi

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

opublikowanymi przez GUS oraz prawidłową wartość dochodów bieżących gminy w roku 2009, wynoszącą 43.096.765,44 zł. **[akta kontroli, str. 23-25, 43]**

5. Wnioski o przyznanie w 2010 r. środków z funduszu sołectkiego złożyły 23 z 25 sołectw Gminy Koluszki. Łączna wartość szacunkowa przedsięwzięć przewidzianych do realizacji określonych we wnioskach sołtysów wyniosła 228.199,13 zł. Dwa sołectwa (Galkówek Parcela oraz Stefanów) nie złożyły wniosków o przyznanie środków z funduszu sołectkiego.

Wnioski 23 sołectw zostały złożone do Urzędu Miasta Koluszki w terminie określonym w art. 4 ust. 4 ustawy o funduszu sołectkim², tj. do dnia 30 września 2010 r.

We wszystkich złożonych wnioskach wskazano przedsięwzięcia przewidziane do realizacji wraz z oszacowaniem kosztów i uzasadnieniem, tym samym spełniony został wymóg określony w art. 4 ust. 3 ustawy³.

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.

Zgłoszone we wnioskach 22 sołectw przedsięwzięcia posiadały wszystkie cechy wymagane przepisami art. 1 ust 3 ustawy⁴, tj.: mieściły się w katalogu zadań własnych gminy, o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym⁵, służyły poprawie warunków życia mieszkańców i były zgodne ze strategią rozwoju gminy.

W świetle informacji przekazanej kontrolerom przez Burmistrza Koluszek z dnia 13.03.2013 r., Gmina Koluszki posiada tytuł prawny do dysponowania nieruchomościami (budynki i objekty), na terenie których realizowane były przedsięwzięcia, a wszystkie drogi na których były wykonywane inwestycje ze środków funduszu sołectkiego w 2011 roku są własnością Gminy Koluszki **[akta kontroli, str. 41, 43, 148]**

Kontrolerzy ustalili, że w przypadku sołectwa Galków Duży kwota środków przeznaczonych na realizację wykazanych we wniosku zadań była wyższa o 525 zł od podanej w protokole z zebrania wiejskiego, jednakże była zgodna z kwotą zawartą w informacji o wysokości funduszu sołectkiego przypadającej dla tego sołectwa na 2011 r.

² patrz przypis 1.

³ patrz przypis 1

⁴ patrz przypis 1

⁵ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 Nr 142, poz. 1591 ze zm.)

Natomiast jedno sołectwo, Kaletnik, we wniosku z dnia 21.09.2010 r. zgłosiło do realizacji w ramach funduszu sołectkiego przedsięwzięcie nie mieszczące się w katalogu zadań własnych gminy, zatem nie spełniające warunku o którym mowa w art. 1 ust 3 ww. ustawy o funduszu sołectkim.

Pismem Nr OP.0042/2/2010 z dnia 28.09.2010 r. Burmistrz Miasta Koluszki poinformował o tym fakcie Sołtysa sołectwa Kaletnik oraz wezwał do uzupełnienia wniosku tak, aby był on zgodny z zasadami określonymi w ustawie z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołectkim.

Działający z upoważnienia Burmistrza, Zastępcy Burmistrza Miasta Koluszki odrzucił ww. wniosek sołectwa Kaletnik, jako niespełniający warunków określonych w art. 1 ust. 3 powołanej wyżej ustawy, informując o tym sołtysa pismem Nr OP.0042/2/2010 z dnia 05.10.2010 r.

W świetle zapisów art. 4 ust. 7 ustawy⁶ to rada gminy, uchwalając budżet winna odrzucić wniosek sołectwa, w przypadku gdy zamierzone zadania nie spełniają wymogów określonych w art. 1 ust. 3 ww. ustawy.

Sołectwo Kaletnik przy piśmie z dnia 13.10.2010 r. złożyło do Rady Miejskiej w Koluszkach nowy wniosek o przyznanie środków z funduszu sołectkiego na rok 2011 r., na przedsięwzięcie, które spełniało warunki wynikające z art. 1 ust. 3 ustawy o funduszu sołectkim⁷.

Rada Miejska w Koluszkach Uchwałą Nr XLIX/143/2010 z dnia 29.10.2010 r. postanowiła przyznać sołectwu Kaletnik środki, w ramach funduszu sołectkiego, w wysokości 13.226,91 zł na realizację celu wskazanego w nowym wniosku z dnia 13 października 2010 r.

Zatem wniosek sołectwa Kaletnik z dnia 13.10.2010 r. został przyjęty przez Radę Gminy Koluszki do realizacji pomimo tego, że nie został złożony w trybie i terminie określonym w art. 4 ust. 1 i 4 ustawy o funduszu sołectkim. W ocenie kontrolujących wydatki poniesione na jego realizację nie powinny zostać objęte częściowym zwrotem z budżetu państwa, w formie dotacji celowej, bowiem straciły charakter funduszu sołectkiego.

[akta kontroli, str. 45-57]

6. Burmistrz Koluszek przy piśmie Nr FNA 3010-5/1806W/2010 z dnia 15 listopada 2010 r. przedłożył Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Koluszkach projekt uchwały Rady

⁶ patrz przypis 1

⁷ patrz przypis 1

Miejskiej w Koluszkach w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Koluszki na rok 2011 r., wraz z uzasadnieniem. W § 10 ust. 8 ww. projektu zawarto zapis, iż ustala się plan wydatków dotyczący zadań realizowanych w ramach funduszu sołeckiego zgodnie z załączoną tabelą Nr 11. W załączniku tym, plan wydatków dotyczących zadań realizowanych w ramach funduszu sołeckiego na 2011 r. określony został w podziale na poszczególne sołectwa, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej z podaniem nazwy przedsięwzięcia i kwot przypisanych im wydatków. Łączna kwota środków zaplanowanych do dyspozycji jednostek pomocniczych wynosiła 239 426,04 zł. **[akta kontroli, str. 59-68]**

7. Uchwałą Nr IV/21/2011 z dnia 24 stycznia 2011 r. Rada Miejska w Koluszkach uchwaliła budżet Gminy Koluszki na rok 2011, zamieszczając w § 9 ust. 8 ww. uchwały i załączonej do niej Tabeli Nr 11 analogiczne zapisy jak w § 10 ust. 8 powołanego wyżej projektu i załączonej do niego Tabeli Nr 11. **[akta kontroli, str. 69-77]**
8. Gmina Koluszki sfinansowała w 2011 roku w ramach środków funduszu sołeckiego wydatki w łącznej kwocie 200.605,49 zł, co stanowiło 83,79% ogólnej kwoty wydatków zaplanowanych w uchwale budżetowej (239.426,04 zł), co szczegółowo obrazuje poniższe zestawienie:

Lp	Nazwa sołectwa	Kwoty planowanych wydatków wynikających z uchwały budżetowej Gminy Koluszki z dnia 24 stycznia 2011 r.	Kwoty poniesionych wydatków przez gminę ze środków funduszu sołeckiego	% wykonania planu
		(w zł)	(w zł)	(w %)
1	2	3	4	5
1	Będzelin	11 520,00	11 507,05	99,89
2	Borowa I	9 392,22	9 392,22	100,00
3	Borowa II	9 355,17	9 355,17	100,00
4	Długie - Turbowice	7 967,00	5 722,10	71,82
5	Lisowice - Erazmów	6 946,91	0,00	0,00
6	Felicjanów	9 151,39	9 151,39	100,00
7	Galków Mały Zachód	18 430,99	18 230,99	98,91
8	Galków Mały Wschód	18 500,00	18 494,33	99,97
9	Galków Duży	17 525,00	17 946,96	102,41
10	Jeziorko	6 891,33	978,00	14,19
11	Katarzynów - Zygmuntów	12 004,26	3 900,53	32,49
12	Kaletnik	13 226,91	13 226,91	100,00
13	Kazimierzów	4 279,30	4 279,29	100,00

Lp	Nazwa sołectwa	Kwoty planowanych wydatków wynikających z uchwały budżetowej Gminy Koluszki z dnia 24 stycznia 2011 r.	Kwoty poniesionych wydatków przez gminę ze środków funduszu sołeckiego	% wykonania planu
		(w zł)	(w zł)	(w %)
1	2	3	4	5
14	Przanowice	9 225,49	9 000,00	97,56
15	Stary Redzeń	9 225,49	9 125,00	98,91
16	Nowy Redzeń	10 318,47	9 693,13	93,94
17	Slotwiny	10 419,00	60,00	0,58
18	Regny	9 800,00	9 791,70	99,92
19	Różyca - Żakowice	18 525,09	17 353,94	93,68
20	Stamirowice - Leosin	6 854,28	6 349,93	92,64
21	Świny	6 400,00	5 658,00	88,41
22	Wierzchy	6 113,28	4 034,40	65,99
23	Zielona Góra	7 354,46	7 354,45	100,00
Razem:		239 426,04	200 605,49	83,79

Z powyższego zestawienia wynika, że poniesione wydatki na przedsięwzięcia poszczególnych sołectw nie przekroczyły kwot zaplanowanych dla nich w uchwale budżetowej na 2011 rok, za wyjątkiem sołectwa Galków Duży. Zarówno w projekcie, jak w uchwale budżetowej Gminy Koluszki na rok 2011 nie zostało ujęte, zgłoszone we wniosku sołectwa Galków Duży, jedno przedsięwzięcie do sfinansowania w ramach funduszu sołeckiego, oszacowane na kwotę 1.000 zł.

Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza Koluszek w dniu 13.03.2013 r. wynika, że powyższe uchybienie zostało skorygowane poprzez wprowadzenie do budżetu gminy brakującej kwoty w wysokości 1.000 zł Uchwałą Nr IX/109/2011 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 20 czerwca 2011 r. **[akta kontroli, str. 27-42, 127-138]**

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.

[akta kontroli, str. 139-147]

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 ustalili, że w przypadku 5 sołectw (Borowa I i Borowa II, Felicjanów, Galków Mały Wschód oraz Stary Redzeń) zakres zrealizowanych zadań był niezgodny z wnioskami złożonymi

do dnia 30 września 2010 r. Zrealizowane zostały przedsięwzięcia na podstawie nowych, tj. złożonych w trakcie roku 2011 wniosków, na podstawie których Rada Miejska w Koluszkach dokonała zmian w budżecie gminy na rok 2011, w drodze Uchwały Nr XV/190/2011 z dnia 28 grudnia 2011 r.

Zakres zmian zadań przedstawia poniższe zestawienie:

Lp	Nazwa sołectwa/ wniosek z dnia	Data złożenia przez sołectwo wniosku	1) Zgłoszone w 2010 r. przez sołectwa zadania do realizacji w 2011 r., zgodnie z ustawą o funduszu sołeckim	Kwota (w zł)	Wysokość wydatków wykonanych w 2011 r.
			2) Zgłoszone w trakcie 2011 r. we wnioskach sołectw, zadania do realizacji w 2011 r.		
			3) Zmienione w 2011 r. przedsięwzięcia Uchwałą Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Koluszki na 2011 r.		
1	2	3	4	5	6
1	Borowa I	16.09.2010 r.	1) Ogrodzenie działki nr 2/5 o powierzchni 7.606 m położonej we wsi Borowa	9 392,22	9 347,22
		10.11.2011 r.	2) Zakup kosiarki samojedznej do koszenia traw	brak	
			3) Zakup kosiarko - odśnieżarki	9 347,22	
2	Borowa II	21.09.2010 r.	1) Ogrodzenie działki nr 2/5 o powierzchni 7.606 m położonej we wsi Borowa	9 355,17	9 355,17
		14.11.2011 r.	2) Bieżące utrzymanie dróg w Borowej II	9 355,17	
			3) Zakup tłucznia	9 355,17	
3	Felicjanów	27.09.2010 r.	1) Budowa ogrodzenia świetlicy wiejskiej i placu zabaw dla dzieci w Felicjanowie	9 151,39	9 151,39
		15.11.2011 r.	2) Opracowanie dokumentacji projektowej na budowę świetlicy środowiskowej we wsi Felicjanów wraz z niezbędnymi elementami zagospodarowania terenu - ogrodzeniem placu zabaw dla dzieci oraz boiskiem szkolnym	9 151,39	
			3) Opracowanie DP oraz budowa świetlicy środowiskowej wraz z niezbędnymi elementami zagospodarowania terenu, ogrodzeniem oraz budową placu zabaw dla dzieci we wsi Felicjanów	9 151,39	
4	Galków Mały Wschód	27.09.2010 r.	1) Wykonanie projektu budowy chodnika w Galkowie Małym od ul.Brzezińskiej do Krańcowej	13 500,00	13 494,33
		23.11.2011 r.	2) Modernizacja chodnika (tj. zakup kostki, krawężników) od ul.Brzezińskiej do Towarowej	13 500,00	
			3) Kostka brukowa	13 500,00	
5	Stary Redzeń	28.09.2010 r.	1) Projekt - budowa placu zabaw dla dzieci + montaż	7 725,49	7 725,00
		08.11.2011 r.	2) Opracowanie dokumentacji projektowej nowej świetlicy oraz tworzonego placu zabaw	7 725,00	
			3) Opracowanie DP oraz budowa świetlicy środowiskowej wraz z niezbędnymi elementami zagospodarowania terenu oraz budową placu zabaw dla dzieci we wsi Stary Redzeń	2 460,00	
Suma:					49 073,11

[akta kontroli, str. 79-117, 119-125]

W ocenie kontrolujących dokonanie w trakcie roku budżetowego zmian przedsięwzięć realizowanych w ramach środków funduszu sołeckiego powoduje, że wydatki przeznaczone na „nowe” przedsięwzięcia tracą charakter funduszu sołeckiego, z uwagi na fakt, iż nie zostały uchwalone zgodnie z ustawą o funduszu sołeckim⁸, a w konsekwencji nie mogą stanowić podstawy do uwzględnienia ich we wniosku złożonym do wojewody o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego. Stanowisko powyższe znajduje potwierdzenie w Informacji o wynikach kontroli koordynowanej funduszu sołeckiego, przeprowadzonej w 2012 roku przez Krajową Radę Regionalnych Izb Obrachunkowych.

Ponadto w przypadku sołectwa Katarzynów – Zygmunatów poniesione wydatki w kwocie 3.900,53 zł dotyczyły przedsięwzięcia innego niż wskazanego we wniosku sołectwa. W świetle 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, w związku z czym nie powinny zostać uwzględnione we wniosku złożonym przez Burmistrza Koluszek do Wojewody Łódzkiego o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2011 r.

9. Burmistrz Koluszek w dniu 24.05.2012 r. sporządził wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za rok 2011, który wpłynął do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 29.05.2011 r.

Ww. wniosek został złożony w terminie wynikającym z § 2 ust. 3 rozporządzenia w sprawie trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego¹⁰, tj. do 31 maja 2012 r., wykazując w nim prawidłowo wyliczoną kwotę bazową (1.852,51 zł) oraz wydatki wykonane w ramach tego funduszu w wysokości 200.605,49 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 60.181,65 zł (30% * 200.605,49 zł). **[akta kontroli, str. 149-163]**

⁸ patrz przypis 1

⁹ patrz przypis 1

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

10. Działający z upoważnienia Wojewody Łódzkiego Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu zawiadomił Burmistrza Miasta Koluszki, iż decyzją Wojewody Łódzkiego Nr FN-I.3111.2.169.2012 z dnia 29 sierpnia 2012 r. przyznano dla Gminy Koluszki dotacje celowe w dz. 758, rozdz. 75814 w łącznej kwocie 60.181,65 zł, z tego w:

- § 2030 w kwocie 34.326,28 zł,
- § 6330 w kwocie 25.855,37 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. **[akta kontroli, str. 165]**

Środki dotacji w powyższej kwocie wpłynęły na rachunek bankowy Gminy Koluszki w dniu 30.08.2012 r. (WB Nr 168/2012).

[akta kontroli, str. 167-169]

11. Opisane w punkcie 5 i 8 niniejszego sprawozdania nieprawidłowości spowodowały, że kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w roku 2011 przez Gminę Koluszki, została niewłaściwie określona we wniosku o zwrot z budżetu państwa 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 66.200,55 zł,
- kwota zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wykazana w pozycji E wniosku o 19.860,17 zł (stanowiąca 33% 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	Borowa I	uchylenie terminu określonego w art. 4 ust 4 ustawy o funduszu sołeckim	9 347,22	§ 6330	2 804,17
2	Borowa II	uchylenie terminu określonego w art. 4 ust 4 ustawy o funduszu sołeckim	9 355,17	§ 2030	2 806,55

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)
3	Felicjanów	uchybiecie terminu określonego w art. 4 ust 4 ustawy o funduszu sołecim	9 151,39	§ 2030	2 745,42
4	Galków Mały Wschód	uchybiecie terminu określonego w art. 4 ust 4 ustawy o funduszu sołecim	13 494,33	§ 6330	4 048,30
5	Katarzynów - Zygmuntów	wydatki na przedsięwzięcie nie zgłoszone we wniosku	3 900,53	§ 2030	1 170,16
6	Kaletnik	uchybiecie procedury zawartej w art. 4 ust. 1 oraz uchybiecie terminu określonego w art. 4 ust 4 ustawy o funduszu sołecim	49,91	§ 2030	14,97
			13 177,00	§ 2030	3 953,10
7	Stary Redzeń	uchybiecie terminu określonego w art. 4 ust 4 ustawy o funduszu sołecim	7 725,00	§ 6330	2 317,50
Razem:			66 200,55		19 860,17

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. 5 i 8 niniejszego sprawozdania nieprawidłowości, Gmina Koluszki powinna:

- a) zwrócić dotację w części pobranej w nadmiernej wysokości, tj. w kwocie 19.860,17 zł, w tym w § 2030 kwotę 10.690,20 zł i w § 6330 kwotę 9.169,97 zł, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie:

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

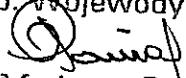
w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, tj. od daty niniejszego sprawozdania wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z postanowieniami

art. 169 ustawy o finansach publicznych¹², we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej;

- b) przyjmować i weryfikować składane przez sołectwa wnioski w sposób określony w art. 4 ustawy o funduszu sołeckim¹³,
- c) wykazywać w poz. C wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, składanego do Wojewody Łódzkiego, kwotę wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego jedynie na przedsięwzięcia wskazane w prawidłowo zweryfikowanych wnioskach sołectw, złożonych w trybie i terminach określonych w art. 4 powołanej ustawy o funduszu sołeckim.

Informuję, że stosownie do zapisów art. 53 ust. 4 Regulaminu Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi¹⁴ Burmistrz Koluszek 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.

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

¹³ patrz przypis 1

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