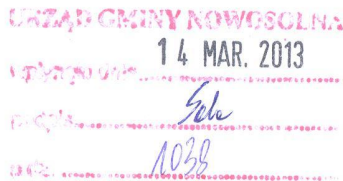


Łódzki Urząd Wojewódzki  
w Łodzi

Łódź, dnia 13 marca 2013 r.

FN-VII.431.6.2013  
L.dz. FN-VII. 47.2013



R. p. Seniak  
15.03.2013  
*[Signature]*

Pan  
Tomasz Bystroński  
Wójt Gminy Nowosolna

W załączeniu przesyłam Panu Wójtowi sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w zakresie prawidłowości 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.

Kontrolą objęto okres od dnia 31.03.2010 r. do dnia 31.12.2012 r.

Z up. Wojewody Łódzkiego

*[Signature]*  
Marianna Pawłowska  
DYREKTOR WYDZIAŁU  
FINANSÓW I BUDŻETU



## WOJEWODA ŁÓDZKI

FN-VII.431.6.2013

Łódź, dnia 13 marca 2013 r.

Pan

Tomasz Bystroński

Wójt Gminy Nowosolna

### SPRAWOZDANIE

z kontroli finansowej przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Gminie Nowosolna w okresie od dnia 6 lutego 2013 r. do dnia 14 lutego 2013 r., przez Panią Teresę Kuźnik – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniącą 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 6/1/2013 oraz 6/2/2013 z dnia 4 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. Uchwałą Nr XLI/224/10 z dnia 11 lutego 2010 r. Rada Gminy Nowosolna wyraziła zgodę na wyodrębnienie funduszu sołectkiego w budżecie Gminy Nowosolna na 2011 rok, tj. w terminie wynikającym z art. 6 i art. 1 ust. 1 ustawy o funduszu sołectkim<sup>1</sup>. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy Nowosolna.

**[akta kontroli, str. 21 – 22]**

Kontrolerom okazano pisma z dnia 06 lipca 2010 r. skierowane do 15 sołtysów podpisane przez Wójta Gminy Nowosolna zawierające informacje o wysokości funduszu sołectkiego przypadającej dla poszczególnych sołectw na 2011 r. Do trzech sołtysów pisma zostały wysłane listem poleconym. Pozostali sołtysi odebrali pisma osobiście w siedzibie Urzędu Gminy, co potwierdzają ich podpisy złożone na dokumencie pn. „Pokwitowania odbioru informacji Wójta Gminy Nowosolna o wysokości funduszu sołectkiego na rok 2011, przypadającego dla danego sołectwa w Gminie Nowosolna”.

Podana w informacjach wysokość kwot funduszu sołectkiego przypadających dla poszczególne sołectwa została obliczona prawidłowo tj. zgodnie z postanowieniami art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołectkim<sup>2</sup>.

**[akta kontroli, str. 23 – 36]**

3. Wnioski o przyznanie w 2011 r. środków z funduszu sołectkiego złożyło 15 sołectw Gminy Nowosolna.

Wszystkie wnioski zostały złożone w terminie określonym w art. 4 ust. 4 ustawy o funduszu sołectkim<sup>3</sup>, tj. do dnia 30 września 2010 r. i zawierały informacje, o których mowa w art. 4 ust. 2 i 3 ww. ustawy, tj.: określenie rodzaju przedsięwzięcia, uzasadnienie oraz szacowane wydatki związane z ich realizacją. Do wniosków dołączono protokoły zebrań wiejskich.

Zgłoszone we wnioskach przedsięwzięcia mieściły się w katalogu zadań własnych gminy, wymienionym w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym<sup>4</sup> i dotyczyły:

- remontu dróg gminnych,
- modernizacji oświetlenia ulicznego,

<sup>1</sup> ustawa z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołectkim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 ze zm.).

<sup>2</sup> patrz przypis 1

<sup>3</sup> patrz przypis 1.

<sup>4</sup> ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 Nr 142, poz. 1591 ze zm.)

- utrzymania gminnych obiektów użyteczności publicznej - wyposażenia świetlic wiejskich, klubu Seniora,
- odnowienie przystanku autobusowego,
- utrzymanie zieleni gminnej, urządzeń sportowych,
- pobudzania aktywności obywatelskiej i promocji gminy poprzez zorganizowanie imprez integracyjnych i sportowych

Zgłoszone do remontu drogi należały do kategorii dróg gminnych. Doposażone świetlice, boisko sportowe oraz grunty, na których są posadowione stanowiły własność gminy.

**[akta kontroli, str. 49 – 134 oraz 173 -188]**

4. W projekcie Uchwały budżetowej Gminy Nowosolna na 2011 rok, a następnie w Uchwale Rady Gminy Nowosolna Nr IV/11/2011 z dnia 22 lutego 2011 r., zapisem w § 11 ustalono kwotę 208.994,16 zł na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu sołectkiego w podziale na poszczególne sołectwa. W załączniku nr 13 stanowiącej załącznik do uchwały, określono wysokość wydatków przeznaczonych dla poszczególnych sołectw w ramach funduszu sołectkiego na rok 2011 w podziale na działy, rozdziały wraz z określeniem nazw przedsięwzięć.

W powyższej uchwale dla sołectwa Kalonka ustalono kwotę wydatków w wysokości 22.374,74 zł, tj. o 1,00 zł wyższą od obliczonej w sposób określony w art. 2 ust.1 ustawy o funduszu sołectkim<sup>5</sup> (podanej w informacji) oraz wynikającej ze złożonego przez to sołectwo wniosku (22.373,74 zł). Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że przyjęcie w uchwale budżetowej wydatków dla tego sołectwa w wysokości większej o 1 zł wynikało z omyłki.

Zawyżona kwota planowanych wydatków nie miała wpływu na wysokość wydatków wykonanych przez to sołectwo w ramach funduszu sołectkiego w 2011 r., które wyniosły ogółem 17.361,84 zł oraz na wysokość otrzymanej z budżetu państwa kwoty zwrotu części tych wydatków.

**[akta kontroli, str. 37 – 48 oraz 189 - 192]**

5. Gmina Nowosolna sfinansowała w 2011 roku w ramach ustalonego funduszu sołectkiego wydatki na łączną kwotę 199.971,77 zł (z czego kwota 164.302,00 zł stanowiła wydatki

---

<sup>5</sup> patrz przypis 1

bieżące, a kwota 35.669, 77 zł wydatki majątkowe), co stanowiło 95,68% ogólnej kwoty wydatków zaplanowanych w uchwale budżetowej (208.994,16 zł).

Odnosząc wykonane wydatki do wysokości środków przeznaczonych na dane sołectwa w uchwale budżetowej na 2011 r., sporządzono poniższe zestawienie:

L.p.	Nazwa sołectwa	Wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo, obliczona zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim	Kwota planowanych wydatków wynikająca z uchwały budżetowej na rok 2011 (w zł)	Kwota wydatków sfinansowanych z środków z funduszu sołeckiego w roku 2011 (w zł)	% wykonania planu
1	2	3	4	5	6
1	Boginia	9 234,09	9 234,09	8 950,00	96,92
2	Borchówka	12 019,45	12 019,45	12 019,45	100,00
3	Byszewy	17 771,84	17 771,84	17 769,99	99,99
4	Grabina	15 561,71	15 561,71	15 561,71	100,00
5	Kalonka	22 373,74	22 374,74	17 361,84	77,60
6	Kopanka	17 347,98	17 347,98	14 741,29	84,97
7	Ksawerów	8 719,40	8 719,40	8 644,02	99,14
8	Lipiny	19 679,21	19 679,21	19 642,21	99,81
9	Moskwa	11 232,28	11 232,28	11 193,97	99,66
10	Natolin	17 892,94	17 892,94	17 296,88	96,67
11	Nowe Skoszewy	8 325,82	8 325,82	8 041,97	96,59
12	Plichów	10 687,32	10 687,32	10 636,82	99,53
13	Stare Skoszewy	13 533,24	13 533,24	13 500,00	99,75
14	Teolin	9 415,74	9 415,74	9 415,74	100,00
15	Wiączyń Dolny	15 198,40	15 198,40	15 195,88	99,98
<b>Razem:</b>		<b>208 994,16</b>	<b>208 994,16</b>	<b>199 971,77</b>	<b>95,68</b>

Z powyższego zestawienia wynika, że wydatki poszczególnych sołectw nie przekroczyły kwot zaplanowanych dla nich w uchwale budżetowej na 2011 rok. Zaplanowane przedsięwzięcia zostały zrealizowane przez wszystkie sołectwa.

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.

W wyniku porównania treści faktur oraz opisów merytorycznych zawartych na fakturach z określonymi we wnioskach złożonych przez sołectwa zakresami przedsięwzięć

przewidzianych do realizacji w ramach środków funduszu sołeckiego, kontrolerzy stwierdzili zgodność zrealizowanych przedsięwzięć z określonymi we wnioskach.

**[akta kontroli, str. 135 – 172]**

6. Wójt Gminy Nowosolna sporządził w dniu 21 maja 2012 r. „Wniosek o zwrot z budżetu państwa wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za rok 2011”, który wpłynął do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 24 maja 2012 r. tj. w terminie wynikającym z § 2 ust. 3 rozporządzenia w sprawie trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego<sup>6</sup> (do 31 maja roku następującego po roku, w którym dokonano wydatku).

Zamieszczona we wniosku kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2011 r. wynosząca 199 971,77 zł była zgodna z kwotą wydatków faktycznie poniesionych. W pozycji E wniosku wskazano kwotę zwrotu części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego wynoszącą 19 997,18 zł. Kwota zwrotu została obliczona w oparciu o art. 2 ust. 5 ustawy o funduszu sołecim<sup>7</sup> i stanowiła 10% wykonanych wydatków.

W zestawieniu pomocniczym stanowiącym załącznik Nr 4 do ww. wniosku, wskazano, że kwota 16 430,20 zł stanowiła zwrot wykonanych wydatków na zadania bieżące a kwota 3 566,98 zł na zadania majątkowe.

**[akta kontroli, str. 193- 216]**

7. Działający z upoważnienia Wojewody Łódzkiego Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu pismem z dnia 29 sierpnia 2012 r., poinformował Wójta Gminy Nowosolna, iż decyzją Wojewody Łódzkiego Nr FN-I.3111.2.169.2012 z dnia 29 sierpnia 2012 r. dokonano zmian w planie dotacji celowych na 2012 rok dla Gminy Nowosolna polegających na zwiększeniu dotacji w dziale 758, rozdziale 75814 o kwotę 19 997,18 zł w tym w paragrafie 2030 o kwotę 16 430,20 zł i w paragrafie 6330 o kwotę 3 566,98 zł.

Powyższe dotacje przeznaczone są na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2011 roku i pochodzą ze środków przyznanych dla części 85/10 – województwo łódzkie z rezerwy celowej zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2012 w części 83, pozycja 51.

<sup>6</sup> 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).

<sup>7</sup> patrz przypis 1.

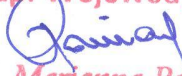
Środki dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Gminy Nowosolna w dniu 31.08.2012 r. (WB Nr 176).

### 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 i odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, że stosownie do zapisów art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>8</sup> Wójt Gminy Nowosolna 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

<sup>8</sup>Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).