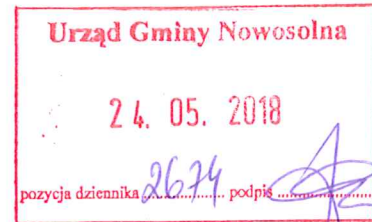




WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.6.2018

1.) Kiersnik Ref Org. R
p. Kiersnik
2.) Sr di fundusob.
p. Zosiak
3.) Schetan R
p. Janowski



Łódź, dnia 17 maja 2018 r.

Pan

Piotr Szcześniak

Wójt Gminy Nowosolna

SPRAWOZDANIE

z kontroli finansowej przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Gminie Nowosolna w okresie od dnia 1 marca 2018 r. do dnia 17 maja 2018 r., w tym w siedzibie jednostki kontrolowanej w dniach: 1, 2, 16, 19 marca 23, 24, 30 kwietnia oraz 7 maja 2018 r., przez Agatę Suchacką – starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniącą funkcję kierownika zespołu kontrolerów oraz Urszulę Dziką-Górnik – starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, na podstawie upoważnień odpowiednio Nr 9/1/2018 oraz Nr 9/2/2018 z dnia 28 lutego 2018 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu działającego 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 2016 r., która stanowiła podstawę do wyliczenia kwoty zwrotu z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2016 r., przekazanej gminom w 2017 roku z budżetu Wojewody Łódzkiego w formie dotacji celowej na realizację zadań własnych gmin.
- b) okres objęty kontrolą: od dnia 31.03.2015 r. do dnia 31.12.2017 r.

[akta kontroli, str. 1-30]

OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. Wójt Gminy Nowosolna w okresie objętym kontrolą oraz obecnie jest Pan Piotr Szcześniak (kopia zaświadczenia Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 9 grudnia 2014 r. dołączona została do akt sprawy).

W skład Gminy Nowosolna wchodzi 16 sołectw. Zgodnie z § 4 pkt 4 Statutu Gminy Nowosolna, stanowiącego załącznik do uchwały nr XXXI/192/13 Rady Gminy Nowosolna z dnia 26 czerwca 2013 r., załącznik nr 2 do Statutu Gminy zawiera – Wykaz jednostek pomocniczych Gminy Nowosolna - sołectw, gdzie wymienionych jest 15 sołectw. Uchwałą Nr XLII/262/14 Rady Gminy Nowosolna z dnia 30 kwietnia 2014 r. w sprawie podziału sołectwa Borchówka i utworzeniu dwóch sołectw: sołectwa Borchówka i sołectwa Dobieszków, dokonano podziału jednostki pomocniczej sołectwa Borchówka.

[akta kontroli, str. 31-40]

2. Uchwałą Nr XLI/254/14 Rady Gminy Nowosolna z dnia 26 marca 2014 r. wyrażono zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy Nowosolna środków stanowiących fundusz sołecki w roku budżetowym 2016, tj. zgodnie z wymogami art. 2 ust.1 ustawy o funduszu sołeckim¹. Uchwałę podjęto w terminie wynikającym z art. 2 ust. 2 ww. ustawy, tj. do 31 marca roku poprzedzającego rok budżetowy. Przy czym, zgodnie z art. 3 tej ustawy ma ona zastosowanie do kolejnych lat budżetowych następujących po roku, w którym uchwała została podjęta. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy.

[akta kontroli, str. 41-42]

3. Liczbę mieszkańców poszczególnych sołectw Gminy Nowosolna według stanu na dzień 30 czerwca 2015 r. określono w dokumencie pod nazwą „INFORMACJA o liczbie stałych mieszkańców Gminy Nowosolna na dzień 30 czerwca 2015 roku według zbioru danych stałych mieszkańców Gminy Nowosolna, na podstawie art. 44 a ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 roku o ewidencji ludności i dowodach osobistych (Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 993 ze zm.) z rozgraniczeniem na poszczególne sołectwa” z dnia 8 lipca 2015 r., znak: RG.0008.3.2015, tj. łącznie **4 466** osób.

[akta kontroli, str. 43-44]

4. Kontrolerzy ustalili, że kwota bazowa (K_b), będąca jednym z elementów służących do obliczenia wysokości środków przypadających na dane sołectwo, została obliczona

¹ Ustawa z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r., poz. 301 ze zm.)

prawidłowo, tj. zgodnie z treścią art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim² 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 i wyniosła **4 047,62 zł**.

5. Do obliczenia kwoty bazowej, Gmina Nowosolna przyjęła prawidłową liczbę mieszkańców zamieszkałych na terenie gminy na dzień 31.12.2014 r., tj. podaną przez GUS, tj. **4 635** osób oraz prawidłową wysokość wykonanych dochodów bieżących gminy wynikającą z kwartalnego sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. w wysokości **18 760 741,34 zł**.

[akta kontroli, str. 45-52, 651-666]

6. Kontrolerzy stwierdzili, że wysokość środków funduszu sołeckiego przypadających dla poszczególnych sołectw została obliczona prawidłowo, tj. zgodnie z wzorem określonym w art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim: $F=(2+L_m/100) \times K_b$ i wyniosła łącznie **310 290,55 zł**, co zaprezentowano w poniższym zestawieniu:

L.p.	Nazwa sołectwa	Liczba mieszkańców określona na podstawie rejestru mieszkańców prowadzonego przez gminę	Wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo, obliczona zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim $F=(2+L_m/100) \times K_b$
1	2	3	4
1	Boginia	112	12 628,57
2	Borchówka	115	12 750,00
3	Byszewy	418	25 014,29
4	Dobieszków	145	13 964,29
5	Grabina	362	22 747,62
6	Kalonka	610	32 785,72
7	Kopanka	427	25 378,58
8	Ksawerów	93	11 859,53
9	Lipiny	472	27 200,01

² patrz przypis

10	Moskwa	192	15 866,67
11	Natolin	466	26 957,15
12	Nowe Skoszewy	86	11 576,19
13	Plichtów	167	14 854,77
14	Stare Skoszewy	314	20 804,77
15	Teolin	130	13 357,15
16	Wiączyń Dolny	357	22 545,24
Razem:		4 466	310 290,55

[akta kontroli, str. 43-44, 805-806, 809-810]

7. Kontrolującym okazano pisma z dnia 15 lipca 2015 r., skierowane do 16 sołtysów, zawierające informacje Wójta Gminy Nowosolna o wysokości funduszu sołeckiego przypadającej dla poszczególnych sołectw na 2016 r.

Powyższe pisma zostały odebrane przez sołtysów osobiście, co pozwala na ustalenie, że informacje te zostały przekazane sołtysom w terminie wynikającym z art. 3 ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim³, tj. do 31 lipca 2015 r.

Wysokość środków przypadających dla poszczególnych sołectw w ramach funduszu sołeckiego na 2016 rok, podana w informacjach Wójta Gminy Nowosolna, została właściwie obliczona, tj. zgodnie z wzorem wynikającym z art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim⁴.

[akta kontroli, str. 53-88]

8. Wnioski o przyznanie w 2015 r. środków z funduszu sołeckiego złożyło 16 sołectw Gminy Nowosolna. Łączna wartość szacunkowa przedsięwzięć przewidzianych do realizacji w ww. wnioskach wynosiła **310 276,25 zł** i była niższa od łącznej kwoty środków przypadających na te sołectwa, określonych w pismach informujących sołtysów o kwotę 14,30 zł.

Wnioski 16 sołectw zostały złożone w terminie określonym w art. 5 ust. 4 ustawy o funduszu sołeckim⁵, tj. do dnia 30 września 2015 r. i zawierały informacje, o których mowa w art. 5 ust. 2 i 3 ww. ustawy, tj.: określenie rodzaju przedsięwzięcia, kwotę oraz uzasadnienie. Do wniosków dołączono uchwały zebrań wiejskich, protokoły z ich przebiegu oraz listę obecności mieszkańców.

³ patrz przypis 1

⁴ patrz przypis 1

⁵ patrz przypis 1

[akta kontroli, str. 153-164, 177-186, 197-212, 273-334, 383-394, 407-418, 445-460, 473-492, 511-536, 551-562, 571-584]

9. Uchwałą Nr XVIII/102/15 Rady Gminy Nowosolna z dnia 29 grudnia 2015 roku uchwalono budżet Gminy Nowosolna na 2016 rok. W § 11 ww. uchwały ustalono plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego w podziale na Sołectwa, zgodnie z załącznikiem nr 13, w którym określono łączną wysokość wydatków z funduszu sołeckiego w kwocie **310 276,25 zł.**
10. W toku kontroli stwierdzono, że plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w roku 2016 – Załącznik nr 13 do ww. uchwały jest zgodny z zakresem rzeczowym wskazanym w złożonych przez poszczególne sołectwa wnioskach, w których wskazano przedsięwzięcia będące zadaniami własnymi gminy, służące poprawie warunków życia mieszkańców i są zgodne ze strategią rozwoju gminy, stosownie do art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu sołeckim⁶.

[akta kontroli, str. 89-102, 801-802]

11. W trakcie roku budżetowego 10 sołectw złożyło wnioski o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu w ramach funduszu sołeckiego na 2016 r. Wszystkie zmiany zostały złożone w ustawowym terminie i znalazły odzwierciedlenie w Uchwałach Rady Gminy Nowosolna w sprawie zmian w budżecie gminy Nowosolna na 2016 rok. Bez zmian pozostała natomiast kwota środków przypadających na każde z sołectw zaplanowana w uchwale budżetowej.

Możliwość zmiany przedsięwzięć przewidzianych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego lub ich zakresu określa art. 7 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim⁷, zgodnie z którym „*W trakcie roku budżetowego, jednakże nie wcześniej niż po uchwaleniu budżetu gminy na dany rok i nie później niż do dnia 31 października danego roku budżetowego, sołectwo może złożyć do wójta (burmistrza, prezydenta miasta) wniosek o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu przewidzianych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego.*”. Zgodnie z dyspozycją art. 7 ust. 2 ww. ustawy wniosek, o którym mowa w ust. 1, nie może prowadzić do przekroczenia środków przyznanych pierwotnie w uchwale budżetowej.”

W trzech przypadkach dotyczących: Sołectwa Byszewy – wniosek z dnia 9 marca 2016 r., Sołectwa Moskwa - wniosek z dnia 15 lipca 2016 r., Sołectwa Ksawerów wniosek z dnia

⁶ patrz przypis 1,

⁷ patrz przypis 1

22 sierpnia 2016 r. o zmianę przedsięwzięć do realizacji w ramach funduszu sołeckiego na 2016 rok zostały odrzucone. Wniosek Sołectwa Byszewy nie spełniał wymogów zawartych w art. 5 ust. 3, wniosek Sołectwa Moskwa nie spełniał wymogów zawartych w art. 5 ust. 2, wniosek Sołectwa Ksawerów nie spełniał wymogów zawartych w art. 5 ust. 2 i 3 ustawy o funduszu sołeckim⁸, o czym Sołtys, w każdym przypadku, został poinformowany pismem Urzędu Gminy Nowosolna odpowiednio: z dnia 30 marca 2016 r., znak: RG.0008.7.2015; z dnia 29 lipca 2016 r., znak: RG.0008.16.2015; z dnia 29 sierpnia 2016 r., znak: RG.0008.12.2015. Wymienione Sołectwa ponownie złożyły wnioski o zmianę przedsięwzięć do realizacji w ramach funduszu sołeckiego na 2016 r. Wnioski zostały przyjęte.

Wszystkie wprowadzone do budżetu gminy zmiany w zakresie wydatków dotyczących funduszu sołeckiego, które wynikały ze złożonych przez sołectwa wniosków odzwierciedla czytelne zestawienie Skarbnika Gminy Nowosolna, prowadzone na potrzeby jednostki, udostępnione kontrolerom w formie elektronicznej – wydruk zestawienia został dołączony do akt sprawy.

[akta kontroli, str. 103-152, 165-176, 187-196, 213-272, 335-382, 395-406, 419-444, 461-472, 493-510, 537-550, 563-570, 737-772]

- 12.** Gmina Nowosolna sfinansowała w 2016 roku w ramach funduszu sołeckiego wydatki 16 sołectw w łącznej wysokości **293 449,58 zł**, co stanowiło **94,58%** wydatków zaplanowanych na ten cel w uchwale budżetowej (**310 276,25 zł**).

Odnosząc wykonane przez Gminę Nowosolna wydatki poniesione w ramach funduszu sołeckiego do wysokości środków przeznaczonych na dane sołectwa w 2016 r., obliczonych zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim⁹ oraz kwot planowanych wydatków wynikających z uchwały budżetowej, sporządzono poniższe zestawienie:

⁸ patrz przypis 1

⁹ patrz przypis 1

L.p.	Nazwa sołectwa	Kwota planowanych wydatków wynikająca z uchwały budżetowej gminy – po zmianach (w zł)	Kwota wydatków sfinansowanych ze środków z funduszu sołectkiego (w zł)	% wykonanych wydatków
1	2	3	4	5
1	Boginia	12 628,57	11 991,53	94,96%
2	Borchówka	12 750,00	12 750,00	100,00%
3	Byszewy	25 014,29	22 634,42	90,49%
4	Dobieszków	13 950,00	9 503,89	68,13%
5	Grabina	22 747,62	22 700,00	99,79%
6	Kalonka	32 785,72	31 408,55	95,80%
7	Kopanka	25 378,58	22 738,90	89,60%
8	Ksawerów	11 859,53	11 657,04	98,29%
9	Lipiny	27 200,00	26 357,76	96,90%
10	Moskwa	15 866,67	14 459,42	91,13%
11	Natolin	26 957,15	26 900,42	99,79%
12	Nowe Skoszewy	11 576,19	11 080,08	95,71%
13	Plichtów	14 854,77	14 652,97	98,64%
14	Stare Skoszewy	20 804,77	20 792,27	99,94%
15	Teolin	13 357,15	12 249,77	91,71%
16	Wiączyń Dolny	22 545,24	21 572,56	95,69%
	Razem:	310 276,25	293 449,58	94,58%

Z powyższego zestawienia wynika, że wydatki poszczególnych sołectw nie przekroczyły kwot zaplanowanych w uchwale budżetowej na 2016 rok.

13. W toku kontroli ustalono, że środki zaplanowane w ramach funduszu sołectkiego na przedsięwzięcia określone w uchwale budżetowej gminy na rok 2016 nie zostały w pełni wydatkowane w poniżej wskazanych sołectwach, w następujących kwotach:

L.p.	Nazwa solectwa	Kwota planowanych wydatków wynikająca z uchwały budżetowej gminy – po zmianach (w zł)	Kwota wydatków sfinansowanych ze środków z funduszu sołeckiego (w zł)	Różnica między planem a realizacją
1	2	3	4	6
1	Boginia	12 628,57	11 991,53	637,04
2	Borchówka	12 750,00	12 750,00	0,00
3	Byszewy	25 014,29	22 634,42	2 379,87
4	Dobieszków	13 950,00	9 503,89	4 446,11
5	Grabina	22 747,62	22 700,00	47,62
6	Kalonka	32 785,72	31 408,55	1 377,17
7	Kopanka	25 378,58	22 738,90	2 639,68
8	Ksawerów	11 859,53	11 657,04	202,49
9	Lipiny	27 200,00	26 357,76	842,24
10	Moskwa	15 866,67	14 459,42	1 407,25
11	Natolin	26 957,15	26 900,42	56,73
12	Nowe Skoszewy	11 576,19	11 080,08	496,11
13	Plichtów	14 854,77	14 652,97	201,80
14	Stare Skoszewy	20 804,77	20 792,27	12,50
15	Teolin	13 357,15	12 249,77	1 107,38
16	Wiączyń Dolny	22 545,24	21 572,56	972,68
	Razem:	310 276,25	293 449,58	16 826,67

14. Wykonanie wydatków skontrolowano w oparciu o faktury i rachunki wystawione przez wykonawców realizujących przedsięwzięcia poszczególnych sołectw. Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych.

Kontrolujący stwierdzili, że wydatki sfinansowane z funduszu sołeckiego, uchwalonego na 2016 r., zostały poniesione w obrębie roku 2016.

Stwierdzono, że wyszczególniona we wniosku gminy o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za 2016 r. złożonym do Wojewody Łódzkiego znajduje odzwierciedlenie w dowodach źródłowych przedłożonych przez jednostkę.

W wyniku porównania treści faktur oraz opisów merytorycznych zawartych na fakturach z określonymi we wnioskach złożonych przez sołectwa zakresami przedsięwzięć przewidzianymi do realizacji w ramach środków funduszu sołeckiego, kontrolujący stwierdzili, zgodność zrealizowanych zadań z określonymi we wnioskach w przypadku wszystkich 16 sołectw.

[akta kontroli, str. 585-606, 801-808, 811-840, 841-842]

15. Wójt Gminy Nowosolna złożył w dniu 29 maja 2017 r. wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w terminie wynikającym z § 4 ust. 2 rozporządzenia¹⁰, tj. do 31 maja 2017 r.

[akta kontroli, str. 607-630]

Zamieszczona we wniosku kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2016 r., wynosząca 293 449,58 zł, była zgodna z kwotą wydatków wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016.

Kwota zwrotu z budżetu państwa części wydatków wykonanych w 2016 r. wskazana we wniosku wynosiła 52 313,26 zł. Obliczona została w oparciu o art. 3 ust. 8 ustawy o funduszu sołecim¹¹ oraz informację przekazaną przez Ministra Administracji i Cyfryzacji w piśmie nr DAP-WSUST.701.42.2015 z dnia 14 września 2015 r.

[akta kontroli, str. 667-702]

Decyzją Wojewody Łódzkiego z dnia 28 sierpnia 2017 r. FB-I.3111.2.227.2017 przyznana została na 2017 rok dla Gminy Nowosolna dotacja celowa w dziale 758, rozdziale 75814, § 2030 w kwocie 28 854,20 zł oraz § 6330 w kwocie 23 459,06 zł,

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 8 lipca 2014 r. w sprawie wzorów informacji przekazywanych przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) i wojewodę, trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego oraz wzoru wniosku o ten zwrot (Dz. U. z 2014 r., poz. 916 ze zm.)

¹¹ patrz przypis 1.

przeznaczona na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2016 r., która stanowiła 17,827% poniesionych przez gminę wydatków.

[akta kontroli, str. 631-638]

Środki dotacji w łącznej kwocie 52 313,26 zł, przeznaczonej na zwrot części wydatków Gminy Nowosolna, wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2016 r. wpłynęły na rachunek bankowy gminy w dniu 30.08.2017 r. (WB Nr 166/2017).

[akta kontroli, str. 639-650]

OCENA

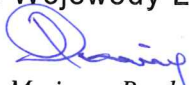
Wykonanie zadań w zakresie ustalenia przez Gminę Nowosolna kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r., która stanowiła podstawę do wyliczenia kwoty zwrotu z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2015 r. ocenia się pozytywnie.

WNIOSKI I ZALECENIA

W związku z faktem, iż w zakresie będącym przedmiotem kontroli nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości, nie wydaje się zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, że stosownie do zapisów § 53 ust. 4 Regulaminu Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi¹² 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

¹² Regulamin Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi (załącznik do Zarządzenia Wojewody Łódzkiego z dnia 12 stycznia 2018 r., Nr 3/2018).