WOJEWODA ŁÓDZKI

FN-VII.431.32.2013

Łódź, dnia 23 września 2013 r.

Pan
Marceli Piekarek
Wójt Gminy Moszczenica

SPRAWOZDANIE

z kontroli finansowej przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Gminie Moszczenica w okresie od dnia 26 sierpnia 2013 r. do dnia 23 września 2013 r., w tym w siedzibie jednostki kontrolowanej w dniach 26 sierpnia i 5 września 2013 r., przez Panią Jolantę Frątczak– starszego inspektora w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniącą funkcję kierownika zespołu kontrolerów oraz Pana Marcina Barańskiego – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, na podstawie upoważnień odpowiednio Nr 32/1/2013 oraz 32/2/2013 z dnia 22 sierpnia 2013 r., wydanych przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego 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 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 – 22]

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI – 90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104
tel. +48 (42) 664-13-64, +48 (42) 664-16-05, fax +48 (42) 664-10-78, www.lodzkie.eu

OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. Kierownikiem jednostki kontrolowanej, jest Pan Marceli Piekarek sprawujący tę funkcję od dnia 13 grudnia 2010 r. W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta pełnił do dnia 12 grudnia 2010 r. Pan Bogusław Lech.

   W skład Gminy Moszczenica wchodzą 23 sołectwa. Szczegółowy wykaz sołectw zawarto w Uchwale Nr VII/39/90 Rady Gminy Moszczenica z dnia 06 grudnia 1990 r. w sprawie podziału obszaru gminy Moszczenica na sołectwa oraz w Uchwale Nr IV/31/98 Rady Gminy Moszczenica z dnia 29 grudnia 1998 r. w sprawie połączenia sołectw w Gminie Moszczenica.

   Liczbę mieszkańców poszczególnych miejscowości Gminy Moszczenica według stanu na dzień 30 czerwca 2010 r. określono w dokumencie pod nazwą „Ilość osób zameldowanych na pobyt stały w poszczególnych sołectwach Gminy Moszczenica wg stanu na dzień 30.06.2010 r."

   [dowód: akta kontroli str. 23 – 40]

2. Uchwałą Nr L/363/10 z dnia 29 marca 2010 r. Rada Gminy Moszczenica wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki, tj. w terminie wynikającym z art. 1 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim[1]. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy.

   [dowód: akta kontroli str. 41]

3. Kontrolerom okazano pisma z dnia 27 lipca 2010 r. skierowane do 23 sołtysów, podpisane z upoważnienia Wójta Gminy Moszczenica, przez Skarbnika Gminy Moszczenica zawierające informację o wysokości środków funduszu sołeckiego przypadającej dla poszczególnych sołectw na 2011 r. Odbiór powyższych informacji sołtysi potwierdzili podpisami złożonymi na druku „Potwierdzam odbiór przesyłki listowej poleconej", na którym zamieścili datę ich otrzymania. Dochowano zatem terminu, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim[2].

   [dowód: akta kontroli str. 43 - 46]

   Kontrolerzy stwierdzili, że wysokość środków funduszu sołeckiego przypadających dla poszczególnych sołectw została prawidłowo obliczona i wyniosła łącznie 338.146,00 zł.

[1] ustawa z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.).
[2] Patrz przypis 1

Do Wójta Gminy Moszczenica wnioski o wykonanie zadań w ramach funduszu sołeckiego w 2010 r. złożyły wszystkie 23 sołectwa.

Wszystkie wnioski zostały złożone w terminie określonym w art. 4 ust. 4 ustawy o funduszu sołeckim[3], tj. do dnia 30 września 2010 r. Wnioski 22 sołectw zawierały informacje, o których mowa w art. 4 ust. 2 i 3 ww. ustawy, tj.: określenie rodzaju przedsięwzięcia, uzasadnienie oraz oszacowanie wydatków związanych z ich realizacją.

We wniosku sołectwa Moszczenica - Wola brak było uzasadnienia zgłoszonego przedsięwzięcia.

Zgodnie z zapisami art. 4 ust. 3 powołanej wyżej ustawy o funduszu sołeckim 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, wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem.

Powyższy wniosek został przyjęty przez Wójta i uwzględniony w projekcie budżetu gminy na rok 2011 pomimo tego, że nie spełniał ww. warunku. Zgodnie z zapisami art. 4 ust. 5 ustawy o funduszu sołeckim[4], który stanowi, że *„Wójt (burmistrz, prezydent miasta) w terminie 7 dni od dnia otrzymania odrzuca wniosek niespełniający warunków określonych w ust. 2-4, informując jednocześnie o tym sołtysa (...)”*. Wniosek sołectwa Moszczenica - Wola powinien zostać odrzucony na etapie jego weryfikacji.

[dowód: akta kontroli str. 47 – 70 oraz 243]

Łączna wartość przedsięwzięć zgłoszonych do realizacji we wnioskach wyniosła 334.621,86 zł.

Zgłoszone we wnioskach sołectw przedsięwzięcia posiadały cechy wymagane przepisami art. 1 ust 3 ustawy[5], tj.: mieściły się w katalogu zadań własnych gminy, o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym[6], służyły poprawie warunków życia mieszkańców i były zgodne ze strategią rozwoju gminy i dotyczyły głównie:

- remontów dróg gminnych,
- wybudowania wiaty przystankowej,
- wyposażenia i remontów świetlic wiejskich, budynków OSP, doposażenia placu zabaw,
- doposażenia boiska sportowego.

[3] Patrz przypis 1
[4] Patrz przypis 1
[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.).

Drogi, które wyremontowano należały do kategorii dróg gminnych.

Remontowane w Rękoraju, Sierosławiu i Babach budynki, będące własnością OSP zostały użyczone sołectwom na podstawie umów użyczenia nieruchomości zawartych pomiędzy Gminą Moszczenica a Ochotniczą Strażą Pożarną w tych miejscowościach. Działka w Gazomii Dużej, której zagospodarowanie sfinansowano środkami funduszu sołeckiego została użyczona do dnia 31.05.2018 r. Gminie Moszczenica przez Ochotniczą Straż Pożarną – użytkownika wieczystego działki. Pozostałe obiekty stanowiły własność gminy.

[dowód: akta kontroli str. 71 – 90 oraz 241]

4. W § 16 projektu uchwały budżetowej Gminy Moszczenica na 2011 rok zawarto zapis o ustaleniu planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego, a w Załączniku Nr 11 do powyższego projektu uchwały budżetowej ujęto kwoty planowanych wydatków z funduszu sołeckiego w podziale na poszczególne sołectwa, nazwy przedsięwzięć oraz działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej. Analogiczne zapisy jak w projekcie uchwały zamieszczono w § 16 Uchwały Nr IV/25/11 Rady Gminy Moszczenica z dnia 26 stycznia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2011 oraz w załączniku Nr 11 do tej uchwały. Kontrolerzy ustalili, że w przypadku 8 sołectw kwoty uchwalonego funduszu sołeckiego były wyższe od kwot wynikających ze złożonych przez sołectwa wniosków, co prezentuje poniższe zestawienie:

L.p	Nazwa	Kwota środków wynikająca ze złożonych przez sołtysów wniosków do Wójta (w zł)	Kwota planowanych wydatków wynikająca z uchwały budżetowej gminy (w zł)	Różnice (kol. 4 - kol. 3)
1	2	3	4	5
1	Białkowice	8 800,00	8 824,87	24,87
2	Gościmowice Pierwsze	9 600,00	9 602,88	2,88
3	Gośmimowice Drugie	8 900,00	8 958,25	58,25
4	Jarosty	15 500,00	16 716,13	1 216,13
5	Kosów	19 000,00	19 116,85	116,85
6	Michałów	10 447,00	10 447,58	0,58
7	Pomyków	6 500,00	8 602,58	2 102,58
8	Sierosław	14 113,35	14 115,35	2,00
Razem		**92 860,35**	**96 384,49**	**3 524,14**

W ocenie kontrolerów kwoty zawarte w projekcie budżetu oraz w uchwale budżetowej na rok 2011 powinny stanowić odwzorowanie kwot z wniosków sołectw przyjętych przez Wójta Gminy, co wynika z art. 4 pkt. 4 ustawy o funduszu sołeckim[7].

[akta kontroli str. 91 - 112]

W trakcie roku budżetowego Uchwałami Rady Gminy w Moszczenicy:

- Nr IX/68/11 z dnia 18 maja 2011 r.,
- Nr XII/102/11 z dnia 22 września 2011 r.,
- Nr XII/119/11 z dnia 26 października 2011 r.,
- Nr XIV/123/11 z dnia 24 listopada 2011r.,
- Nr XVI/148/11 z dnia 29 grudnia 2011 r.,

oraz Zarządzeniami Wójta Gminy Moszczenica:

- Nr VI/110/2011 z dnia 16 sierpnia 2011 r.,
- Nr VI/156/2011 z dnia 30 listopada 2011 r.,
- Nr VI/168/2011 z dnia 15 grudnia 2011 r.

dokonywano zmian planowanych wydatków pomiędzy działami, rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej.

5. Gmina Moszczenica sfinansowała w 2011 roku w ramach funduszu sołeckiego wydatki na łączną kwotę 292.347,68 zł, co stanowiło 86,46% ogólnej kwoty wydatków zaplanowanych w uchwale budżetowej (338.146,00 zł).

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

Odnosząc wykonane wydatki do wysokości środków przeznaczonych na poszczególne sołectwa w uchwale budżetowej na 2011 r. oraz do wysokości środków wynikających z wniosków złożonych przez sołtysów, sporządzono poniższe zestawienie:

[7] Patrz przypis 1

L.p.	Nazwa	Wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo, obliczona zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim	Kwota środków wynikająca ze złożonych przez sołtysów wniosków do Wójta	Kwota planowanych wydatków wynikająca z uchwały budżetowej gminy	Kwota poniesionych wydatków z funduszu sołeckiego	% wykonania planu kol.6/kol.5	Wykonane wydatki do wysokości środków obliczonych zgodnie z art. 2 ust.1 ustawy
		(w zł)	(w zł)	(w zł)	(w zł)		%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Baby	22 095,53	22 095,53	22 095,53	22 095,44	100,00%	100,00%
2	Białkowice	8 824,87	8 800,00	8 824,87	8 680,99	98,37%	98,37%
3	Gajkowice	22 228,90	22 228,90	22 228,90	22 228,90	100,00%	100,00%
4	Gazomia Nowa	13 181,74	13 181,74	13 181,74	3 069,47	23,29%	23,29%
5	Gazomia Stara	9 847,40	9 847,40	9 847,40	9 732,99	98,84%	98,84%
6	Gościmowice Pierwsze	9 602,88	9 600,00	9 602,88	9 602,88	100,00%	100,00%
7	Gośmimowice Drugie	8 958,25	8 900,00	8 958,25	8 958,25	100,00%	100,00%
8	Gościmowice Drugie - Powęziny	9 091,62	9 091,62	9 091,62	8 556,61	94,12%	94,12%
9	Jarosty	16 716,13	15 500,00	16 716,13	14 934,51	89,34%	89,34%
10	Karlin	11 403,43	11 403,43	11 403,43	9 315,82	81,69%	81,69%
11	Kiełczówka	15 137,88	15 137,88	15 137,88	12 886,53	85,13%	85,13%
12	Kosów	19 116,85	19 000,00	19 116,85	19 116,85	100,00%	100,00%
13	Michałów	10 447,58	10 447,00	10 447,58	7 497,52	71,76%	71,76%
14	Podolin	12 514,87	12 514,87	12 514,87	11 850,00	94,69%	94,69%
15	Pomyków	8 602,58	6 500,00	8 602,58	4 584,80	53,30%	53,30%
16	Raciborowice	11 292,28	11 292,28	11 292,28	11 277,17	99,87%	99,87%
17	Raków	12 848,30	12 848,30	12 848,30	12 650,00	98,46%	98,46%
18	Rękoraj	16 716,13	16 716,13	16 716,13	16 531,68	98,90%	98,90%
19	Sierosław	14 115,35	14 113,35	14 115,35	14 115,34	100,00%	100,00%
20	Srock	18 716,73	18 716,73	18 716,73	17 984,50	96,09%	96,09%
21	Moszczenica	22 228,90	22 228,90	22 228,90	20 418,00	91,85%	91,85%
22	Moszczenica - Osiedle	22 228,90	22 228,90	22 228,90	4 030,53	18,13%	18,13%
23	Moszczenice - Wola	22 228,90	22 228,90	22 228,90	22 228,90	100,00%	100,00%
Razem:		**338 146,00**	**334 621,86**	**338 146,00**	**292 347,68**	**86,46%**	**86,46%**

Wydatki sołectw nie przekroczyły kwot zaplanowanych dla nich w uchwale budżetowej.

Natomiast na przedsięwzięcia niżej wymienionych sołectw wydatkowano kwoty wyższe niż wynikające ze złożonych przez sołectwa wniosków:

L.p	Nazwa	Kwota środków wynikająca ze złożonych przez sołtysów wniosków do Wójta	Kwota wydatków sfinansowanych ze środków z funduszu sołeckiego (w zł)	Różnice (kol. 4 - kol. 3)
		(w zł)	(w zł)	
1	2	3	4	5
1	Gościmowice Pierwsze	9 600,00	9 602,88	2,88
2	Gościmowice Drugie	8 900,00	8 958,25	58,25
3	Kosów	19 000,00	19 116,85	116,85
4	Sierosław	14 113,35	14 115,34	1,99
Razem		51 613,35	51 793,32	179,97

Gmina Moszczenica wydatkowała ze środków funduszu sołeckiego kwotę 22.228,90 zł na realizację przedsięwzięcia sołectwa Moszczenica - Wola, którego wniosek powinien zostać odrzucony przez Wójta na etapie jego weryfikacji (patrz pkt 3 sprawozdania).

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 w przypadku 22 sołectw.

W przypadku sołectwa Gościmowice Drugie – Powęziny, Gmina Moszczenica sfinansowała ze środków funduszu sołeckiego wydatki w łącznej wysokości 6.667,42 zł na zadanie nie zaplanowane w uchwale budżetowej, pomimo, iż zebranie wiejskie uchwaliło przedsięwzięcie pn. „Wykonanie przyłącza wodociągowego oraz instalacji kanalizacyjnej wraz ze zbiornikiem bezodpływowym na ścieki socjalno – bytowe wraz z instalacją wewnętrzną oraz przyłącza energetycznego". W załączniku nr 11 do uchwały budżetowej na rok 2011, zaplanowano przedsięwzięcie pn. "Wykonanie przyłącza wodociągowego, instalacji kanalizacyjnej wraz ze zbiornikiem bezodpływowym oraz instalacji wewnętrznej do świetlicy wiejskiej w Gościmowicach Drugich – Powęzinach," a poniesiono wydatki również na wykonanie przyłącza energetycznego (kwota 4.367,42) oraz opłatę za przyłączenie do sieci dystrybucyjnej (kwota 2.300,00 zł).

[dowód: akta kontroli str. 113-130]

6. Wójt Gminy Moszczenica sporządził w dniu 31 maja 2012 r. „Wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za rok 2011", który wpłynął w dniu 31 maja 2012 r. do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, tj.

w terminie wynikającym z § 2 ust. 3 rozporządzenia w sprawie trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego[8] (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 294 711,08 zł była zgodna z kwotą wydatków wykazanych w kolumnie 10 pn. „Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego" rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011 sporządzonego w dniu 22.02.2012 r.

W dniu 4 czerwca 2012 r. Wójt Gminy Moszczenica sporządził skorygowany wniosek, w którym Gmina Moszczenica wykazała kwotę wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w wysokości 292 347,68 zł. Skorygowany wniosek wpłynął do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 4 czerwca 2012 r. wraz z korektą sprawozdania RB – 28S, w którym wykazano wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego zgodne z ewidencją księgową. Z wyjaśnienia pracownika Urzędu Gminy Moszczenica wynika, że w pierwotnym wniosku niewłaściwie ustalono kwotę wydatków.

[dowód: akta kontroli str. 131-228]

Kwota zwrotu została obliczona w oparciu o art. 2 ust. 5 ustawy o funduszu sołeckim[9] i stanowiła 30% wykonanych wydatków (292.347,68 zł), tj. 87.704,30 zł. Wykazano ją w pozycji E wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za rok 2011.

7. Działający z upoważnienia Wojewody Łódzkiego Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu pismem z dnia 29 sierpnia 2012 r., poinformował Wójta Gminy Moszczenica, 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 Moszczenica polegających na zwiększeniu dotacji w dziale 758, rozdziale 75814 w kwocie 87.704,30 zł, z czego w paragrafie 2030 o kwotę 65.177,29 zł, a w paragrafie 6330 o kwotę 22.527,01 zł.

Powyższe dotacje przeznaczone były na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2011 roku i pochodziły ze środków przyznanych dla części 85/10 – województwo łódzkie z rezerwy celowej zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2012

[8] 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).
[9] Patrz przypis 1

w części 83, pozycja 51.

Środki dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Gminy Moszczenica w dniu 30.08.2012 r. (WB Nr 163).

[dowód: akta kontroli str. 229-236]

8. Opisane w punkcie 3 i 5 niniejszego sprawozdania nieprawidłowości spowodowały, że kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w roku 2011 przez Gminę Moszczenica, 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 29.076,29 zł,
   - kwota zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wykazana w pozycji E wniosku o 8.722,88 zł (stanowiąca 9,94% przekazanej dotacji), co przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Nazwa sołectwa	Opis stwierdzonych nieprawidłowości skutkujących zakwestionowaniem poniesionych wydatków	Kwota wydatku (w zł)	% wydatku dokonanego przez sołectwo	Kwota dotacji do zwrotu, 30% wydatku (w zł)	§ klasyfikacji budżetowej w której przekazana została dotacja celowa
1	Gościmowice Pierwsze	Wydatki wykonane przekroczyły wysokość środków wykazanych w złożonym do Wójta wniosku	2,88	0,03	0,86	2030
2	Gościmowice Drugie	Wydatki wykonane przekroczyły wysokość środków wykazanych w złożonym do Wójta wniosku	58,25	0,65	17,47	2030
3	Kosów	Wydatki wykonane przekroczyły wysokość środków wykazanych w złożonym do Wójta wniosku	116,85	0,61	35,06	6330
4	Sierosław	Wydatki wykonane przekroczyły wysokość środków wykazanych w złożonym do Wójta wniosku	1,99	0,01	0,60	2030
5	Moszczenica - Wola	Wniosek sołectwa nie spełniał jednego z warunków określonych w art. 4 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim	22 228,90	100	6 668,67	2030
6	Gościmowice Drugie - Powęziny	Sfinansowano przedsięwzięcie nie zaplanowane w uchwale budżetowej	6 667,42	77,92	2 000,22	2030
Razem			**29 076,29**		**8 722,88**	

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. 3 i 5 niniejszego sprawozdania nieprawidłowości, Gmina Moszczenica powinna:

a) zwrócić dotację w części pobranej w nadmiernej wysokości, tj. w kwocie 8.722,88 zł, z czego w § 2030 kwotę 8.687,82 zł a w § 6330 kwotę 35,06 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 publicznych[10];

b) wzmocnić nadzór na weryfikacją składanych przez sołectwa wniosków pod kątem spełnienia przez nie wymogów określonych w art. 4 ww. ustawy, a w szczególności uzasadniania wyboru każdego przedsięwzięcia ujętego we wnioskach, poprzez wskazanie związku tego zadania z poprawą warunków życia mieszkańców,

c) ujmować w projekcie budżetu, a następnie w uchwale budżetowej gminy wydatki na przedsięwzięcia sołectw przewidziane do realizacji w ramach funduszu sołeckiego w kwotach wynikających z wniosków złożonych przez sołectwa,

d) w projekcie budżetu gminy ujmować wszystkie przedsięwzięcia sołectw uchwalone przez zebrania wiejskie, tj. zgodnie z dyspozycją art. 4 ust. 4 ustawy[11],

e) nie wykazywać we wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, w kwotach wyższych niż wynikające ze złożonych przez sołectwa wniosków.

---

[10] Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).
[11] Patrz przypis 1

Informuję, że stosownie do zapisów § 53 ust. 4 Regulaminu Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi[12] Wójt Gminy Moszczenica 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] Regulamin Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 134/2012 Wojewody Łódzkiego z dnia 25 maja 2012 r