

**KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 23 stycznia 2013 r.

w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń zgłoszonych przez Burmistrza Trzebiatowa do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, znak: WK-0913-1095/43/P/2012

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 5a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. , poz. 1113, z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

- § 1. Uwzględnia się zastrzeżenia Burmistrza Trzebiatowa wniesione pismem z dnia 28 grudnia 2012 r. (znak: F-3050/45/2012), w części dotyczącej wniosków ujętych w pkt 5 w części dotyczącej ponoszenia wydatków ze środków funduszu sołeckiego na realizację zadań wykraczających poza listę przedsięwzięć wymienionych we wnioskach złożonych w terminie od 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy poza wydatkami na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej dotyczących roku ubiegłego.
- § 2. Oddala się zastrzeżenia Burmistrza Trzebiatowa wniesione pismem, o którym mowa w § 1, w części dotyczącej wniosków ujętych w pkt 3 a ,pkt 3 b oraz pkt 5 w zakresie wydatków poniesionych na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, wody i wymiany zaworu dotyczących roku ubiegłego.
- § 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła w okresie od 19 października do 30 listopada 2012 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Gminy Trzebiatów w zakresie wydatków funduszu sołeckiego za lata 2010-2011.

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, działając na podstawie przepisów art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 18 grudnia 2012 r. (znak: WK-0913-1095/43/P/2012) skierowanym do Burmistrza Trzebiatowa, wskazał na nieprawidłowości i uchybienia szczegółowo opisane w protokole kontroli.

W wystąpieniu pokontrolnym wykazano m. in. następujące nieprawidłowości:

1. (pkt 3) W latach 2010-2011 w ewidencji księgowej prowadzonej dla wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego ujęto również wydatki, które w późniejszym terminie (po zamknięciu ksiąg rachunkowych) kontrolowana jednostka uznała

ZASTĘPCA KACZELNIKA
WYDZIAŁU KONTROLI

Z oryginałem
mgr Arkadiusz Tarczański

20130123

za wykonane niezgodnie z obowiązującymi przepisami i nie kwalifikujące się również do ujęcia we wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego na podstawie art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim. W konsekwencji, pomiędzy danymi określającymi wysokość wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wykazanymi w ewidencji księgowej i w rocznych sprawozdaniach z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S sporządzonych odpowiednio w dniach 21 lutego 2011 r. za 2010 r. i 4 czerwca 2012 r. za 2011 r. (korekta Nr 1), a danymi wykazanymi we wnioskach o zwrot przedłożonych Wojewodzie Zachodniopomorskiemu w dniach 26 maja 2011 r. za 2010 r. i 23 maja 2012 r. za 2011 r. wystąpiły rozbieżności:

- a) w odniesieniu do 2010 r. w ewidencji księgowej i sprawozdaniu Rb-28S wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego wykazano w kwocie 203.857,40 zł natomiast we wniosku o zwrot w kwocie 195.240,96 zł. Na różnicę w wysokości 8.616,44 zł złożyły się wydatki sołectw:
- Chomętowo w łącznej kwocie 2.015,85 zł,
 - Gąbin w kwocie 55,43 zł,
 - Gołańcz Pomorska w kwocie 320,10 zł,
 - Kłodkowo w kwocie 125,95 zł,
 - Lewice w kwocie 350,00 zł,
 - Mrzeżyno w łącznej kwocie 330,00 zł,
 - Nowielice w łącznej kwocie 98,38 zł,
 - Roby w łącznej kwocie 1.309,73 zł,
 - Sadlno w łącznej kwocie 3.950,00 zł,
 - Wlewo w kwocie 61,00 zł,
- b) w odniesieniu do 2011 r. w ewidencji księgowej i sprawozdaniu Rb-28S wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego wykazano w kwocie 203.117,64 zł natomiast we wniosku o zwrot w kwocie 185.957,41 zł. Na różnicę w wysokości 17.160,23 zł złożyły się wydatki sołectw:
- Bieczyno w łącznej kwocie 0,20 zł,
 - Chomętowo w łącznej kwocie 5.238,04 zł,
 - Gołańcz Pomorska w kwocie 1.592,65 zł,
 - Gorzysław w kwocie 45,90 zł,
 - Gosław w kwocie 61,84 zł,
 - Roby w łącznej kwocie 1.683,54 zł,
 - Rogozina w kwocie 5,00 zł,
 - Sadlno w łącznej kwocie 4.786,21 zł,
 - Trzebusz Osiedle w łącznej kwocie 1.382,28 zł,
 - Włodarka w łącznej kwocie 2.364,57 zł.

W związku z powyższym, dane zawarte w ewidencji księgowej, nie odzwierciedlały stanu faktycznego i rzeczywistej wysokości wydatków poniesionych przez kontrolowaną jednostkę w ramach funduszu sołeckiego. W konsekwencji, także dane wykazane w sprawozdaniach, choć zgodne z ewidencją księgową, nie przedstawiały rzetelnych informacji o stanie wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego.

Za zgodność z oryginałem

ZASTĘPCA NACZELNIKA
WYDZIAŁU KONTROLI

Arkadiusz Torzański 20 12 02 12

Ewidencja księgową i sprawozdawczość prowadzona w jednostce w zakresie funduszu sołectkiego nie spełniała zatem wymogów określonych w przepisach art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz art. 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i § 8 ust. 2 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do wymienionego rozporządzenia.

2. (pkt 5) W latach 2010-2011 stwierdzono uchybienia w zakresie prawidłowości realizacji wniosków złożonych przez poszczególne sołectwa i ponoszenia ze środków funduszu sołectkiego wydatków służących realizacji zadań wykraczających poza listę przedsięwzięć wymienionych we wnioskach złożonych w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy, w tym:

a) w 2010 r. w 20 przypadkach na łączną kwotę 42.315,43 zł:

- sołectwo Bieczyno – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 8.557,23 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 628,38 zł wydatkowano na pokrycie kosztów realizacji zadania Otwarcie drogi w Bieczynie (w ramach przedsięwzięcia Organizacja imprez okolicznościowych), które we wniosku złożonym w dniu 28 września 2009 r. nie zostało ujęte (zmiany wprowadzono na mocy wniosku sołtysa złożonego w dniu 31 lipca 2010 r.), a kwotę 68,18 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, które dotyczyły 2009 r.,
- sołectwo Chomętowo – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 9.547,36 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 2.420,00 zł wydatkowano na pokrycie kosztów realizacji zadania Zakup sprzętu AGD na świetlicę (w ramach przedsięwzięcia Utrzymanie świetlicy wiejskiej), które we wniosku złożonym w dniu 30 września 2009 r. nie zostało ujęte (zmiany wprowadzono na mocy wniosku sołtysa złożonego w dniu 28 września 2010 r.),
- sołectwo Gąbin – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 7.984,97 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 1.224,00 zł wydatkowano na pokrycie kosztów realizacji zadania Zakup drzwi, oświetlenia, baterii na świetlicę (w ramach przedsięwzięcia Utrzymanie świetlicy wiejskiej), które we wniosku złożonym w dniu 29 września 2009 r. nie zostało ujęte (zmiany wprowadzono na mocy wniosku sołtysa złożonego w dniu 20 września 2010 r.),
- sołectwo Gołańcz Pomorska Osiedle – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 8.871,79 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 221,51 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, które dotyczyły 2009 r.,
- sołectwo Gołańcz Pomorska – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 9.604,26 zł

ZASTĘPCA NACZELNIKA ZGODNOŚĆ
WYDZIAŁU KONTROLI

mgr Artur Jędrzejewski

201302 M

Z oryginałem

(kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 1.880,79 zł wydatkowano na pokrycie kosztów realizacji zadania Zakup artykułów gospodarstwa domowego do świetlicy w kwocie 999,22 zł (w ramach przedsięwzięcia Utrzymanie świetlicy wiejskiej) i przedsięwzięcia Zakup stroi sportowych dla ligi sołeckiej w kwocie 881,57 zł, zadania i przedsięwzięcia, które we wniosku złożonym w dniu 28 września 2009 r. nie zostały ujęte (zmiany wprowadzono na mocy wniosku sołtysa złożonego w dniach 1 września 2010 r., 9 grudnia 2010 r.), a kwotę 102,30 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, które dotyczyły 2009 r.,

- sołectwo Gorzysław – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołeckiego kwotę 7.276,59 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 2.158,63 zł wydatkowano na pokrycie kosztów realizacji: przedsięwzięcia Zakup siatki i pręta do ogrodzenia świetlicy w łącznej kwocie 1.349,44 zł i realizację zadania Zakup artykułów spożywczych na spotkanie noworoczne w kwocie 258,36 zł, na Andrzejki w kwocie 198,76 zł, na Dzień Kobiet w łącznej kwocie 297,86 zł, na Dzień Ziemi w kwocie 54,21 zł (w ramach przedsięwzięcia Organizacja imprez okolicznościowych), przedsięwzięcia i zadań, które we wniosku złożonym w dniu 24 września 2009 r. nie zostały ujęte (zmiany wprowadzono na mocy wniosku sołtysa złożonego w dniu 27 września 2010 r.) oraz kwotę 180,51 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej (66,07 zł) i wymiany zaworu (114,44 zł), które dotyczyły 2009 r.,
- sołectwo Gosław – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołeckiego kwotę 11.499,24 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 116,50 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, które dotyczyły 2009 r.,
- sołectwo Kłodkowo – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołeckiego kwotę 9.669,14 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 60,30 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, które dotyczyły 2009 r.,
- sołectwo Lewice – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołeckiego kwotę 8.949,93 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 2.123,15 zł wydatkowano na pokrycie kosztów realizacji przedsięwzięcia remont świetlicy (sanitariaty, ocieplenie ścian, wymiana dachu), które we wniosku złożonym w dniu 30 września 2009 r. nie zostało ujęte (zmiany wprowadzono na mocy wniosku sołtysa złożonego w dniu 8 maja 2010 r.) oraz kwotę 102,47 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, które dotyczyły 2009 r.,
- sołectwo Mirosławice – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołeckiego kwotę 11.509,53 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 8.526,47 zł wydatkowano na pokrycie kosztów realizacji przed-

Za zgodność
z oryginałem

ZASTĘPCA NACZELNIA
WYDZIAŁU KONTROLI

mgr Artur Łęka / Poczałski

201302 12

- siewzięcia Remont i modernizacja budynku sołeckiego w łącznej kwocie 6.940,49 zł oraz realizację zadań Otwarcie boiska sportowego w łącznej kwocie 1.260,72 zł, Rozgrywki między sołectwami w kwocie 325,26 zł (w ramach przedsięwzięcia Organizacja imprez okolicznościowych), przedsięwzięcia i zadań, które we wniosku złożonym w dniu 25 września 2009 r. nie zostały ujęte (zmiany wprowadzono na mocy wniosku sołtysa złożonego w dniu 31 lipca 2010 r.),
- sołectwa Mrzeżyno – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołeckiego kwotę 19.412,30 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 13.131,00 zł wydatkowano na pokrycie kosztów realizacji przedsięwzięć Przygotowanie podłoża ocieplenie i podwieszenie dwupoziomowego sufitu w kwocie 5.131,00 zł oraz Wykonanie remontu świetlicy w OSP w kwocie 8.000,00 zł, które we wniosku złożonym w dniu 30 września 2009 r. nie zostały ujęte (zmiany wprowadzono na mocy wniosku sołtysa złożonego w dniu 16 kwietnia 2010 r.),
 - sołectwo Nowielice – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołeckiego kwotę 13.150,54 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 2.020,72 zł wydatkowano na pokrycie kosztów realizacji zadań: Zakup artykułów spożywczych na Dzień Kobiet w kwocie 358,53 zł, Zakup pamiątek podczas wyjazdu do Dobrzycy w kwocie 34,40 zł, Wynajem sali na ostatki w kwocie 1.000,45 zł, (w ramach przedsięwzięcia Organizacja imprez okolicznościowych) oraz Zakup bramek wraz z siatką w kwocie 487,34 zł i Przewóz młodzieży na turniej w kwocie 140,00 zł (w ramach przedsięwzięcia Organizacja rozgrywek ligi sołeckiej), które we wniosku złożonym w dniu 28 września 2009 r. nie zostały ujęte (zmiany wprowadzono na mocy wniosku sołtysa złożonego w dniu 10 sierpnia 2010 r.),
 - sołectwo Roby – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołeckiego kwotę 11.455,24 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 1.015,73 zł wydatkowano na pokrycie kosztów realizacji zadania Organizacja Andrzejek (w ramach przedsięwzięcia Organizacja imprez okolicznościowych), które we wniosku złożonym w dniu 28 września 2009 r. nie zostało ujęte (zmiany wprowadzono na mocy wniosku sołtysa złożonego w dniu 16 października 2010 r.),
 - sołectwo Rogozina – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołeckiego kwotę 9.872,14 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 1.871,16 zł wydatkowano na pokrycie kosztów realizacji zadań: Zakup artykułów gospodarstwa domowego w kwocie 714,00 zł, Zakup materiałów edukacyjnych i papierniczych w kwocie 339,15 zł, Zakup czajnika w kwocie 118,00 zł (w ramach przedsięwzięcia Utrzymanie i wyposażenie świetlicy) i Zakup artykułów spożywczych na dożynki w łącznej kwocie 700,01 zł (w ramach przedsięwzięcia Organizacja imprez okolicznościowych), które we wniosku złożonym w dniu 28 września 2009 r. nie zostały ujęte (zmiany wprowadzono na mocy wniosku sołtysa złożonego w dniu 30 września 2010

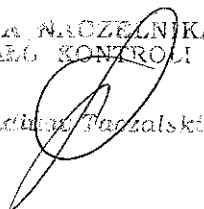
ZASTĘPCA NACZELNIKA
WYDZIAŁU KONTROLI

mgr Artur Józef Dąbalski
za zgodność
z oryginałem
20.10.2012

- r.) oraz kwotę 8,88 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu wody, które dotyczyły 2009 r.,
- sołectwo Sadlno – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołeckiego kwotę 11.647,77 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 452,97 zł wydatkowano na pokrycie kosztów realizacji zadania Zakup artykułów spożywczych na dzień kobiet (w ramach przedsięwzięcia Organizacja imprez okolicznościowych i sportowych), które we wniosku złożonym w dniu 25 września 2009 r. nie zostało ujęte oraz kwotę 8,97 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu wody, które dotyczyły 2009 r.,
 - sołectwo Siemidarzno – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołeckiego kwotę 7.535,87 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 2.500,00 zł wydatkowano na pokrycie kosztów realizacji przedsięwzięcia Remont sali, które we wniosku złożonym w dniu 30 września 2009 r. nie zostało ujęte (zmiany wprowadzono na mocy wniosku sołtysa złożonego w dniu 3 maja 2010 r.),
 - sołectwo Trzebusz Wieś – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołeckiego kwotę 10.871,94 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 366,57 zł wydatkowano na pokrycie kosztów realizacji przedsięwzięcia Utrzymanie świetlicy, które we wniosku złożonym w dniu 29 września 2009 r. nie zostało ujęte (zmiany wprowadzono na mocy wniosku sołtysa złożonego w dniu 18 września 2010 r.),
 - sołectwo Trzebusz Osiedle – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołeckiego kwotę 10.091,94 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 293,81 zł wydatkowano na pokrycie kosztów realizacji przedsięwzięcia Rozgrywki piłkarskie, które we wniosku złożonym w dniu 29 września 2009 r. nie zostało ujęte (zmiany wprowadzono na mocy wniosku sołtysa złożonego w dniu 1 grudnia 2010 r.), a kwotę 243,57 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, które dotyczyły 2009 r.,
 - sołectwo Wlewo – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołeckiego kwotę 7.610,17 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 519,00 zł wydatkowano na pokrycie kosztów realizacji przedsięwzięcia Zakup artykułów AGD, które we wniosku złożonym w dniu 23 września 2009 r. nie zostało ujęte (zmiany wprowadzono na mocy wniosku sołtysa złożonego w dniu 30 września 2010 r.),
 - sołectwo Włodarka – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołeckiego kwotę 8.739,45 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 50,00 zł wydatkowano na pokrycie kosztów realizacji zadania Zakup butli z gazem (w ramach przedsięwzięcia Utrzymanie świetlicy wiejskiej), które we wniosku złożonym w dniu 30 września 2009 r. nie zostało uję-

ZASTĘPCA NACZELNIKA
WYDZIAŁU KONTROLI

Za zgodność
z oryginałem



20 13 02 12

te, a kwotę 19,86 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu wody, które dotyczyły 2009 r.,

b) w 2011 r. w 14 przypadkach na łączną kwotę 28.651,74 zł:

- sołectwo Bieczyno – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 9.305,49 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 61,35 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, które dotyczyły 2010 r.,
- sołectwo Gąbin – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 8.496,51 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 641,05 zł wydatkowano na pokrycie kosztów realizacji zadania Zakup nagród na turniej sołectki (w ramach przedsięwzięcia Organizacja imprez okolicznościowych i sportowych), które we wniosku złożonym w dniu 30 września 2010 r. nie zostało ujęte (zmiany wprowadzono na mocy wniosku sołtysa złożonego w dniu 3 maja 2011 r.), a kwotę 96,23 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej i wody, które dotyczyły 2010 r.,
- sołectwo Gołańcz Pomorska Osiedle – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 8.589,63 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 265,08 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, które dotyczyły 2010 r.,
- sołectwo Gołańcz Pomorska – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 9.815,11 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 300,00 zł wydatkowano na pokrycie kosztów realizacji zadania Usługa transportowa (w ramach przedsięwzięcia Organizacja imprez integracyjno kulturalnych), które we wniosku złożonym w dniu 30 września 2010 r. nie zostało ujęte (zmiany wprowadzono na mocy wniosku sołtysa złożonego w dniu 7 lutego 2011 r.), a kwotę 84,74 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, które dotyczyły 2010 r.,
- sołectwo Gorzysław – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 6.882,73 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 69,33 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, które dotyczyły 2010 r.,
- sołectwo Gosław – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 11.342,73 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 99,65 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, które dotyczyły 2010 r.,
- sołectwo Kłodkowo – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 3.665,26 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 61,35 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, które dotyczyły 2010 r.,

ZASTĘPCA NACZELNIKA
WYDZIAŁU KONTROLI
mgr Arkadiusz Tarczański

W 1302/12

zgodność
7 oryginalen

- sołectwo Lewice – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 9.100,62 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 343,21 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, które dotyczyły 2010 r.,
- sołectwo Mrzeżyno – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 16.135,00 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), pomimo że wniosek sołectwa podlegał odrzuceniu (punkt 2 niniejszego wystąpienia),
- sołectwo Roby – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 10.093,47 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 2.836,32 zł wydatkowano na pokrycie kosztów realizacji zadań: Zakup kuchenki gazowo – elektrycznej w kwocie 499,00 zł, Zakup artykułów gospodarstwa domowego na świetlicę w łącznej kwocie 1.683,56 zł i Zakup karni-sza na świetlicę w kwocie 53,76 zł (w ramach przedsięwzięcia Utrzymanie świetlicy wiejskiej) oraz Pobyt w gospodarstwie agroturystycznym w kwocie 600,00 zł (w ramach przedsięwzięcia Organizacja imprez okolicznościowych i sportowych), które we wniosku złożonym w dniu 30 września 2010 r. nie zostały ujęte (zmiany wprowadzono na mocy wniosku sołtysa złożonego w dniu 3 czerwca 2011 r., 6 września 2011 r.),
- sołectwo Rogozina – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 10.093,78 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 5.483,52 zł wydatkowano na pokrycie kosztów realizacji zadań: Zakup kosiarki elektrycznej w kwocie 660,00 zł (w ramach przedsięwzięcia Utrzymanie placu zabaw dla dzieci oraz zieleńców), Zakup sprzętu grającego wraz z nagłośnieniem w kwocie 3.700,00 zł i Zakup wieszaków w łącznej kwocie 242,51 zł (w ramach przedsięwzięcia Utrzymanie i wyposażenie świetlicy wiejskiej) oraz przedsięwzięcia Zakup stroi sportowych w kwocie 481,00 zł i Zakup sprzętu sportowego w kwocie 400,01 zł, zadań i przedsięwzięć, które we wniosku złożonym w dniu 30 września 2010 r. nie zostały ujęte (zmiany wprowadzono na mocy wniosku sołtysa złożonego w dniach 12 maja 2011 r., 20 września 2011 r.),
- sołectwo Siemidarżno – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 7.862,18 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 800,00 zł wydatkowano na pokrycie kosztów realizacji zadań Zakup usługi transportowej w kwocie 300,00 zł i Zakup usługi rekreacyjnej w kwocie 500,00 zł (w ramach przedsięwzięcia Organizacja imprez okolicznościowych i sportowych), które we wniosku złożonym w dniu 30 września 2010 r. nie zostały ujęte (zmiany wprowadzono na mocy wniosku sołtysa złożonego w dniu 30 czerwca 2011 r.),
- sołectwo Trzebusz Wieś – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 11.576,20 zł (kwo-

ZASTĘPCA NACZELNIKA
WYDZIAŁU KONTROLI

Za zgodność
z oryginałem

Artur Toczalski

W. M. G. R.

- ta wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 400,00 zł wydatkowano na pokrycie kosztów realizacji zadania Usługa transportowa (w ramach przedsięwzięcia Organizacja imprez okolicznościowych), które we wniosku złożonym w dniu 30 września 2010 r. nie zostało ujęte (zmiany wprowadzono na mocy wniosku sołtysa złożonego w dniu 2 czerwca 2011 r.), a kwotę 52,02 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, które dotyczyły 2010 r.,
- sołectwo Trzebusz Osiedle – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 12.229,16 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 641,00 zł wydatkowano na pokrycie kosztów realizacji zadań: Usługa transportowa w kwocie 400,00 zł, Usługa muzealna w kwocie 150,00 zł i zakup biletów w kwocie 91,00 zł (w ramach przedsięwzięcia Organizacja imprez okolicznościowych i sportowych), które we wniosku złożonym w dniu 30 września 2010 r. nie zostały ujęte (zmiany wprowadzono na mocy wniosku sołtysa złożonego w dniu 3 czerwca 2011 r.), a kwotę 281,89 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej i wody, które dotyczyły 2010 r., czym naruszono przepisy art. 1 ust. 3 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołectkim.

Burmistrz Trzebiatowa, pismem z dnia 28 grudnia 2012 r. (znak: F-3050/45/2012) zgłosił zastrzeżenia do wniosków pokontrolnych, wnosząc następujące uwagi:

- Ad. 1. **pkt 3 a i pkt b)** wskazując między innymi (w identyczny sposób w odniesieniu do wydatków wykonanych w zarówno w roku 2010, jak i w roku 2011):
- „Wydatki w ramach funduszu sołectkiego w odniesieniu do roku 2010 (i 2011 r.) wykazano w kwocie (...), zamiast (...) co stanowi różnicę (...) ponieważ w ewidencji księgowej prowadzonej dla wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego wymienionych sołectw nie były realizowane w ramach funduszu sołectkiego i nie podlegały zwrotowi z budżetu państwa na podstawie art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołectkim, gdyż w pojawiających się różnych interpretacjach nie negowano możliwości księgowania takich wydatków łącznie z wydatkami funduszu, ale zaznaczono, że nie można występować o ich zwrot. Gmina nie ujęła tych wydatków we wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołectkiego za 2010 r. (i 2011 r.). Interpretacje i stanowiska były różne w trakcie prowadzonej przez nas gospodarki finansowej wydatków z funduszu sołectkiego. W trakcie uzyskania obopólnego stanowiska, iż takich wydatków nie należy opłacać z funduszu sołectkiego niemożliwe byłoby ich wyksięgowanie, gdyż rok budżetowy był zamknięty, natomiast o zwrot części wydatków z budżetu państwa składamy wniosek w roku następnym za rok poprzedni”.
- Ad. 2. W złożonym przez Burmistrza piśmie, zawierającym zastrzeżenia, zakwestionowano zasadność powyższych zarzutów, przedstawiając każdorazowo w odniesieniu do poszczególnych sołectw identyczną argumentację:
- „Sołectwo ... (nazwa sołectwa) wydatkowało kwotę ... (zakwestionowana kwota wydatków) na realizację przedsięwzięć, gdyż środki finansowe przekazywane sołectwom w ramach funduszu są częścią finansów publicznych i za ich dysponowanie – zgodnie z art. 60 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca

ZASTĘPCA NACZELNIKA
WYDZIAŁU KONTROLI

mgr Andrzej Paszalski

20 13 02 12

1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) odpowiada burmistrz, który w tym zakresie dokonuje wydatków budżetowych, burmistrzowi przysługuje prawo zgłaszania propozycji zmian w budżecie gminy (art. 60 ust. 2 pkt 4 w. w. ustawy) w tym na wniosek sołectwa, po podjęciu stosownej uchwały przez zebranie wiejskie, co zostało przeprowadzone przez sołectwo ... (nazwa sołectwa), analogicznie do trybu zgłaszania wniosków do projektu budżetu, określonego w art. 4 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52 poz. 420 z późn. zm.).”

W przypadkach, w których zakwestionowano w toku kontroli prawidłowość finansowania ze środków funduszu sołeckiego wydatków służących pokryciu kosztów powstałych w poprzednim roku budżetowym (przedsięwzięcia zrealizowano w poprzednim roku budżetowym, a powstałe wówczas koszty zakupu energii i wody wymiany zaworu udokumentowano fakturami wystawionymi i opłaconymi w roku następnym) Burmistrz stwierdził:

„Natomiast kwota ... (zakwestionowana kwota wydatków) stanowi wydatek zgodny z art. 2 ust. 4 w. w. ustawy (ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim), którego treść brzmi, iż gmina otrzymuje z budżetu państwa zwrot w formie dotacji celowej, część wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego. Zwrot obejmuje wydatki wykonane w roku poprzedzającym rok budżetowy. Zasadą jest, iż gmina musi zwrócić się o refundację dokonanych wydatków, stosując procedurę wynikającą z wydanego na podstawie art. 2 ust. 9 ustawy o funduszu sołeckim rozporządzenia MF z dnia 25 stycznia 2010 r. w sprawie trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego (Dz. U. Nr 21, poz. 206).”

Kolegium rozpatrzyło odwołanie Burmistrza w dniu 23 stycznia 2013 r. W posiedzeniu Kolegium nie uczestniczył przedstawiciel Gminy.

Kolegium Izby, po przeanalizowaniu ustaleń kontroli zawartych w wystąpieniu pokontrolnym nie podzieliło stanowiska Burmistrza w zakresie nieprawidłowości wymienionych w pkt 3 a i pkt b oraz częściowo uznało zastrzeżenia do pkt 5:

- **pkt 3 a i pkt b** - z uwagi, iż w pkt 3 wystąpienia pokontrolnego stwierdzono stan faktyczny: niezgodność pomiędzy danymi zawartymi w ewidencji księgowej i sprawozdawczości, a danymi dotyczącymi rzeczywistych wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego i wykazanymi we wnioskach o zwrot, uznano, iż dane w ewidencji i sprawozdawczości były nierzetelne, gdyż przedstawiały stan wydatków, który był niezgodny z rzeczywistością. Nie zanegowano w toku kontroli prawa jednostki do ujęcia we wniosku o zwrot kwot pomniejszych o wydatki, które uznano jednak za wykonane bezpodstawnie w ramach funduszu sołeckiego. Z uwagi na brak realnej możliwości skorygowania danych zawartych w ewidencji księgowej i sprawozdawczości oraz fakt, iż jednostka podjęła z własnej inicjatywy działania zmierzające do zapobieżenia wystąpieniu negatywnych skutków finansowych niewłaściwego kwalifikowania wydatków, w przedmiotowym przypadku odstąpiono od sformułowania wniosku pokontrolnego opisując jedynie zastany stan

ZASTĘPCA PRACZELNIKA
WYDZIAŁ KONTROLI

mgr Arkadiusz Janzalski

2013.02.12

Za zgodność
z oryginałem

faktyczny i uznając dotychczasowe działania podjęte przez jednostkę za wystarczające.

- **pkt 5** - na podstawie stanowiska Kolegium Izby przedstawionego w piśmie: K-0542/71/MD/10 z dnia 20 września 2010 r. „Zdaniem Kolegium nie istnieją przeciwwskazania do zmian w planie wydatków funduszu sołectkiego jednakże winny być one zgodne z procedurami określonymi w ustawie z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołectkim (...) i jednocześnie zgodne z przepisami regulującymi zmiany budżetu gminy.”

Kolegium uznało zastrzeżenia dotyczące możliwości zmian wydatków oraz ustalania nowych przedsięwzięć wyłącznie do momentu zajęcia nowego stanowiska w piśmie znak: K-0542/67/UG/11 z dnia 20 września 2011 r.

Jednocześnie Kolegium Izby nie zgodziło się ze stanowiskiem Burmistrza dotyczącym nieprawidłowości wymienionych w pkt 5 w zakresie wydatków w 2010 i 2011 r. dotyczących zapłaty za wodę, energię elektryczną oraz wymiany zaworu, które dotyczyły odpowiednio roku 2009 i 2010. W związku z powyższym wydatki niedotyczące danego roku budżetowego nie powinny być finansowane ze środków funduszu sołectkiego i nie powinny być ujęte we wnioskach o zwrot z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego.

Ponadto w trakcie czynności kontrolnych Skarbnik Gminy składała wyjaśnienia, w których potwierdziła ustalenie dotyczące nieprawidłowego ujmowania wydatków dotyczących roku poprzedniego, tj. kosztu zakupu wody, energii elektrycznej oraz wymiany zaworu (np. w wyjaśnieniach Nr 5, 12, 14 i 16: „Przez niedopatrzanie z funduszu sołectkiego opłacono fakturę dotyczącą kosztów roku 2009 z wydatków roku 2010).”

W związku z powyższym Kolegium uwzględniło zastrzeżenia Burmistrza Trzebiatowa do wystąpienia pokontrolnego dotyczące wniosków ujętych w pkt 3 a i pkt b oraz pkt 5 w zakresie omówionym w uzasadnieniu.

W tym stanie rzeczy Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji.

Rozstrzygnięcie niniejsze jest ostateczne.

Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
mgr Józef Chodarcewicz

ZASTĘPCA SKARBNIKA
WYDZIAŁ KONTROLI
za zgodność
z oryginałem
20130212

Szczecin, dnia 18 grudnia 2012 r.



**PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

WK-0913-1095/43/P/2012

**Szanowny Pan
Zdzisław Matuszewicz
Burmistrz Trzebiatowa**

Uprzejmie informuję Pana Burmistrza, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie na podstawie art. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w okresie od 19 października do 30 listopada 2012 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Miasta i Gminy Trzebiatów w zakresie wydatków funduszu sołectkiego za lata 2010-2011.

Protokół kontroli został przez Pana Burmistrza podpisany w dniu 5 grudnia 2012 r.

Z ustaleń zawartych w protokole kontroli wynika, że w okresie objętym kontrolą wystąpiły następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Stwierdzono, iż kwota bazowa dla Gminy Trzebiatów (K_b) stanowiąca podstawę do wyliczenia kwoty funduszu sołectkiego w latach 2010-2011 została ustalona w nieprawidłowej wysokości:
 - a) na 2010 r. kwotę bazową ustalono w wysokości 2.287,56 zł zamiast 2.313,51 zł, co spowodowało naliczenie funduszu sołectkiego w kwocie niższej od należnej łącznie o 2.422,42 zł (naliczono fundusz sołectki w kwocie 213.543,73 zł zamiast 215.966,15 zł – na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że w trakcie roku wykonano wydatki na kwotę 203.857,40 zł),
 - b) na 2011 r. kwotę bazową ustalono w wysokości 2.361,40 zł zamiast 2.399,01 zł, co spowodowało naliczenie funduszu sołectkiego w kwocie niższej od należnej łącznie o 3.504,15 zł (naliczono fundusz sołectki w

ZASTĘPCA NACZELNIKA
WYDZIAŁU KONTROLI

mgr Artur Taczalski

Wydruk z BiP-u

kwocie 220.011,62 zł, zamiast 223.515,77 zł – na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że w trakcie roku wykonano wydatki na kwotę 203.117,64 zł),

czym naruszono przepisy art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy, a z tytułu nadzoru Burmistrz – str. 5-6, 74-75 protokołu kontroli.

2. W 2010 r. jeden wniosek spośród dwudziestu poddanych kontroli, nie spełniał warunków określonych w ustawie o funduszu sołeckim – sołectwo Mrzeżyno złożyło wniosek uchwalony na zebraniu wiejskim, w którym według listy obecności uczestniczyło 18 osób, natomiast zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 1 Statutu Sołectwa Mrzeżyno stanowiącym załącznik Nr 11 do uchwały Nr XII/114/03 Rady Miejskiej w Trzebiatowie z dnia 28 sierpnia 2003 r. w sprawie statutów jednostek pomocniczych (Dz. Urz. Woj. Zacho. Nr 101, poz. 1714) w zebraniu wiejskim powinno wziąć udział co najmniej 28 osób, tj. co najmniej 1/5 mieszkańców uprawnionych do głosowania w sołectwie (w trakcie roku zrealizowano wydatki w kwocie 16.135,00 zł), czym naruszono przepisy art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim w związku z § 15 ust. 1 pkt 1 Statutu Sołectwa Mrzeżyno.

Burmistrz nie odrzucił wniosku, który nie spełniał wymaganych warunków, co pozostaje w sprzeczności z przepisami art. 4 ust. 5 wymienionej ustawy, za co odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 78-79 protokołu kontroli.

3. W latach 2010-2011 w ewidencji księgowej prowadzonej dla wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego ujęto również wydatki, które w późniejszym terminie (po zamknięciu ksiąg rachunkowych) kontrolowana jednostka uznała za wykonane niezgodnie z obowiązującymi przepisami i nie kwalifikujące się również do ujęcia we wniosku zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego na podstawie art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim. W konsekwencji, pomiędzy danymi określającymi wysokość wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wykazanymi w ewidencji księgowej i w rocznych sprawozdaniach z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S sporządzonych odpowiednio w dniach 21 lutego 2011 r. za 2010 r. i 4 czerwca 2012 r. za 2011 r. (korekta Nr 1), a danymi wykazanymi we wnioskach o zwrot przedłożonych Wojewodzie Zachodniopomorskiemu w dniach 26 maja 2011 r. za 2010 r. i 23 maja 2012 r. za 2011 r. wystąpiły rozbieżności:

- a) w odniesieniu do 2010 r. w ewidencji księgowej i sprawozdaniu Rb-28S wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego wykazano w kwocie 203.857,40 zł natomiast we wniosku o zwrot w kwocie 195.240,96 zł. Na różnicę w wysokości 8.616,44 zł złożyły się wydatki sołectw:

- Chomętowo w łącznej kwocie 2.015,85 zł,
 - Gąbin w kwocie 55,43 zł,
 - Gołańcz Pomorska w kwocie 320,10 zł,
 - Kłodkowo w kwocie 125,95 zł,
 - Lewice w kwocie 350,00 zł,
 - Mrzeżyno w łącznej kwocie 330,00 zł,
 - Nowielice w łącznej kwocie 98,38 zł,
 - Roby w łącznej kwocie 1.309,73 zł,
 - Sadlno w łącznej kwocie 3.950,00 zł,
 - Wlewo w kwocie 61,00 zł,
- b) w odniesieniu do 2011 r. w ewidencji księgowej i sprawozdaniu Rb-28S wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego wykazano w kwocie 203.117,64 zł natomiast we wniosku o zwrot w kwocie 185.957,41 zł. Na różnicę w wysokości 17.160,23 zł złożyły się wydatki sołectw:
- Bieczyno w łącznej kwocie 0,20 zł,
 - Chomętowo w łącznej kwocie 5.238,04 zł,
 - Gołańcz Pomorska w kwocie 1.592,65 zł,
 - Gorzysław w kwocie 45,90 zł,
 - Gosław w kwocie 61,84 zł,
 - Roby w łącznej kwocie 1.683,54 zł,
 - Rogozina w kwocie 5,00 zł,
 - Sadlno w łącznej kwocie 4.786,21 zł,
 - Trzebusz Osiedle w łącznej kwocie 1.382,28 zł,
 - Włodarka w łącznej kwocie 2.364,57 zł.

W związku z powyższym, dane zawarte w ewidencji księgowej, nie odzwierciedlały stanu faktycznego i rzeczywistej wysokości wydatków poniesionych przez kontrolowaną jednostkę w ramach funduszu sołeckiego. W konsekwencji, także dane wykazane w sprawozdaniach, choć zgodne z ewidencją księgową, nie przedstawiały rzetelnych informacji o stanie wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego.

Ewidencja księgowa i sprawozdawczość prowadzona w jednostce w zakresie funduszu sołeckiego nie spełniała zatem wymogów określonych w przepisach art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz art. 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i § 8 ust. 2 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do wymienionego rozporządzenia, za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy, a z tytułu nadzoru Burmistrz – str. 11, 17-18, 21, 27, 35, 38-39, 44, 47, 50, 56, 66, 80, 84, 87, 95, 98, 100, 114, 118, 121, 128, 132 protokołu kontroli.

4. W rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S sporządzonym w dniu 4 czerwca 2012 r. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. w kolumnie 10 Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego, w dziale 921-Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w rozdziale 92109-Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową i treścią dokumentów źródłowych:

a) w § 4110-Składki na ubezpieczenia społeczne zanizono wydatki o 113,93 zł, wykazując kwotę 869,06 zł zamiast 982,99 zł,

b) w § 4170-Wynagrodzenia bezosobowe zawyżono wydatki o 113,93 zł, wykazując kwotę 12.689,83 zamiast 12.575,90 zł,

czym naruszono § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 8 ust. 2 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do wymienionego rozporządzenia, za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy, a z tytułu nadzoru Burmistrz – str. 80 protokołu.

5. W latach 2010-2011 stwierdzono uchybienia w zakresie prawidłowości realizacji wniosków złożonych przez poszczególne sołectwa i ponoszenia ze środków funduszu sołeckiego wydatków służących realizacji zadań wykraczających poza listę przedsięwzięć wymienionych we wnioskach złożonych w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy, w tym:

a) w 2010 r. w 11 przypadkach na łączną kwotę 1.133,05 zł (*treść wystąpienia uległa zmianie po uwzględnieniu – na mocy uchwały Nr II/22/2013 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 23 stycznia 2013 r. – zastrzeżeń wniesionych przez Burmistrza Trzebiatowa*):

– sołectwo Bieczyno – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołeckiego kwotę 8.557,23 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę (*treść wystąpienia uległa zmianie po uwzględnieniu – na mocy uchwały Nr II/22/2013 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 23 stycznia 2013 r. – zastrzeżeń wniesionych przez Burmistrza Trzebiatowa*) 68,18 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, które dotyczyły 2009 r.,

– (*treść wystąpienia uległa zmianie po uwzględnieniu – na mocy uchwały Nr II/22/2013 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 23 stycznia 2013 r. – zastrzeżeń wniesionych przez Burmistrza Trzebiatowa*),

– (*treść wystąpienia uległa zmianie po uwzględnieniu – na mocy uchwały Nr II/22/2013 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z*

dnia 23 stycznia 2013 r. – zastrzeżeń wniesionych przez Burmistrza Trzebiatowa),

- sołectwo Gołańcz Pomorska Osiedle – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 8.871,79 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 221,51 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, które dotyczyły 2009 r.,
- sołectwo Gołańcz Pomorska – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 9.604,26 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę *(treść wystąpienia uległa zmianie po uwzględnieniu – na mocy uchwały Nr II/22/2013 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 23 stycznia 2013 r. – zastrzeżeń wniesionych przez Burmistrza Trzebiatowa)* 102,30 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, które dotyczyły 2009 r.,
- sołectwo Gorzysław – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 7.276,59 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę *(treść wystąpienia uległa zmianie po uwzględnieniu – na mocy uchwały Nr II/22/2013 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 23 stycznia 2013 r. – zastrzeżeń wniesionych przez Burmistrza Trzebiatowa)* 180,51 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej (66,07 zł) i wymiany zaworu (114,44 zł), które dotyczyły 2009 r.,
- sołectwo Gosław – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 11.499,24 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 116,50 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, które dotyczyły 2009 r.,
- sołectwo Kłodkowo – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 9.669,14 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 60,30 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, które dotyczyły 2009 r.,
- sołectwo Lewice – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 8.949,93 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę *(treść wystąpienia uległa zmianie po uwzględnieniu – na mocy uchwały Nr II/22/2013 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 23 stycznia 2013 r. – zastrzeżeń*

- wniesionych przez Burmistrza Trzebiatowa) 102,47 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, które dotyczyły 2009 r.,
- (treść wystąpienia uległa zmianie po uwzględnieniu – na mocy uchwały Nr II/22/2013 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 23 stycznia 2013 r. – zastrzeżeń wniesionych przez Burmistrza Trzebiatowa),
 - (treść wystąpienia uległa zmianie po uwzględnieniu – na mocy uchwały Nr II/22/2013 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 23 stycznia 2013 r. – zastrzeżeń wniesionych przez Burmistrza Trzebiatowa),
 - (treść wystąpienia uległa zmianie po uwzględnieniu – na mocy uchwały Nr II/22/2013 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 23 stycznia 2013 r. – zastrzeżeń wniesionych przez Burmistrza Trzebiatowa),
 - (treść wystąpienia uległa zmianie po uwzględnieniu – na mocy uchwały Nr II/22/2013 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 23 stycznia 2013 r. – zastrzeżeń wniesionych przez Burmistrza Trzebiatowa),
 - sołectwo Rogozina – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 9.872,14 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę (treść wystąpienia uległa zmianie po uwzględnieniu – na mocy uchwały Nr II/22/2013 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 23 stycznia 2013 r. – zastrzeżeń wniesionych przez Burmistrza Trzebiatowa) 8,88 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu wody, które dotyczyły 2009 r.,
 - sołectwo Sadlno – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 11.647,77 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę (treść wystąpienia uległa zmianie po uwzględnieniu – na mocy uchwały Nr II/22/2013 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 23 stycznia 2013 r. – zastrzeżeń wniesionych przez Burmistrza Trzebiatowa) 8,97 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu wody, które dotyczyły 2009 r.,
 - (treść wystąpienia uległa zmianie po uwzględnieniu – na mocy uchwały Nr II/22/2013 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 23 stycznia 2013 r. – zastrzeżeń wniesionych przez Burmistrza Trzebiatowa),
 - (treść wystąpienia uległa zmianie po uwzględnieniu – na mocy uchwały Nr II/22/2013 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 23 stycznia 2013 r. – zastrzeżeń wniesionych przez Burmistrza Trzebiatowa),

- sołectwo Trzebusz Osiedle – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 10.091,94 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę *(treść wystąpienia uległa zmianie po uwzględnieniu – na mocy uchwały Nr II/22/2013 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 23 stycznia 2013 r. – zastrzeżeń wniesionych przez Burmistrza Trzebiatowa)* 243,57 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, które dotyczyły 2009 r.,
 - *(treść wystąpienia uległa zmianie po uwzględnieniu – na mocy uchwały Nr II/22/2013 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 23 stycznia 2013 r. – zastrzeżeń wniesionych przez Burmistrza Trzebiatowa)*,
 - sołectwo Włodarka – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 8.739,45 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę *(treść wystąpienia uległa zmianie po uwzględnieniu – na mocy uchwały Nr II/22/2013 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 23 stycznia 2013 r. – zastrzeżeń wniesionych przez Burmistrza Trzebiatowa)* 19,86 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu wody, które dotyczyły 2009 r.,
- b) w 2011 r. w 11 przypadkach na łączną kwotę 17.549,85 zł *(treść wystąpienia uległa zmianie po uwzględnieniu – na mocy uchwały Nr II/22/2013 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 23 stycznia 2013 r. – zastrzeżeń wniesionych przez Burmistrza Trzebiatowa)*:
- sołectwo Bieczyno – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 9.305,49 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 61,35 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, które dotyczyły 2010 r.,
 - sołectwo Gąbin – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 8.496,51 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę *(treść wystąpienia uległa zmianie po uwzględnieniu – na mocy uchwały Nr II/22/2013 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 23 stycznia 2013 r. – zastrzeżeń wniesionych przez Burmistrza Trzebiatowa)* 96,23 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej i wody, które dotyczyły 2010 r.,
 - sołectwo Gołańcz Pomorska Osiedle – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 8.589,63 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie

- kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 265,08 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, które dotyczyły 2010 r.,
- sołectwo Gołańcz Pomorska – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołeckiego kwotę 9.815,11 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę *(treść wystąpienia uległa zmianie po uwzględnieniu – na mocy uchwały Nr II/22/2013 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 23 stycznia 2013 r. – zastrzeżeń wniesionych przez Burmistrza Trzebiatowa)* 84,74 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, które dotyczyły 2010 r.,
 - sołectwo Gorzysław – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołeckiego kwotę 6.882,73 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 69,33 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, które dotyczyły 2010 r.,
 - sołectwo Gosław – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołeckiego kwotę 11.342,73 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 99,65 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, które dotyczyły 2010 r.,
 - sołectwo Kłodkowo – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołeckiego kwotę 3.665,26 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 61,35 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, które dotyczyły 2010 r.,
 - sołectwo Lewice – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołeckiego kwotę 9.100,62 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę 343,21 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, które dotyczyły 2010 r.,
 - sołectwo Mrzeżyno – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołeckiego kwotę 16.135,00 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), pomimo że wnioski sołectwa podlegały odrzuceniu (punkt 2 niniejszego wystąpienia),
 - *(treść wystąpienia uległa zmianie po uwzględnieniu – na mocy uchwały Nr II/22/2013 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 23 stycznia 2013 r. – zastrzeżeń wniesionych przez Burmistrza Trzebiatowa),*

- *(treść wystąpienia uległa zmianie po uwzględnieniu – na mocy uchwały Nr II/22/2013 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 23 stycznia 2013 r. – zastrzeżeń wniesionych przez Burmistrza Trzebiatowa),*
- *(treść wystąpienia uległa zmianie po uwzględnieniu – na mocy uchwały Nr II/22/2013 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 23 stycznia 2013 r. – zastrzeżeń wniesionych przez Burmistrza Trzebiatowa),*
- sołectwo Trzebusz Wieś – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 11.576,20 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę *(treść wystąpienia uległa zmianie po uwzględnieniu – na mocy uchwały Nr II/22/2013 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 23 stycznia 2013 r. – zastrzeżeń wniesionych przez Burmistrza Trzebiatowa)* 52,02 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, które dotyczyły 2010 r.,
- sołectwo Trzebusz Osiedle – na realizację przedsięwzięć wydatkowano ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołectkiego kwotę 12.229,16 zł (kwota wydatków ustalona w trakcie kontroli na podstawie dowodów księgowych), z czego kwotę *(treść wystąpienia uległa zmianie po uwzględnieniu – na mocy uchwały Nr II/22/2013 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 23 stycznia 2013 r. – zastrzeżeń wniesionych przez Burmistrza Trzebiatowa)* 281,89 zł wydatkowano na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej i wody, które dotyczyły 2010 r.,

czym naruszono przepisy art. 1 ust. 3 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołectkim, za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy, a z tytułu nadzoru Burmistrz – str. 14, 17, 21, 24, 27, 30-31, 33, 35, 38, 41-42, 43-44, 47, 50, 53, 56, 58, 60-61, 63, 65-66, 68, 70, 78-79, 84, 89-90, 92, 95, 98, 100, 102-103, 105, 109, 114, 117, 122, 124, 127 protokołu kontroli.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień konieczne jest bezwzględne przestrzeganie wszystkich norm prawnych ze szczególnym zwróceniem uwagi na następujące kwestie:

1. Przestrzegania ustawy o funduszu sołectkim w zakresie wymogu:
 - a) prawidłowego obliczania kwoty bazowej stanowiącej podstawę ustalenia kwoty funduszu sołectkiego,
 - b) wyegzekwowania od sołtysów składania wniosków spełniających wymagane warunki oraz odrzucania przez organ wykonawczy wniosków, których treść nie spełnia ustalonych wymogów, w szczególności wymogów

dotyczących właściwego uchwalania przedstawianych przez sołectwa wniosków – zgodnie ze statutem danej jednostki pomocniczej,
c) finansowania ze środków funduszu sołectkiego wyłącznie tych przedsięwzięć, które zostały ujęte we wniosku złożonym przez dane sołectwo.

2. Przestrzegania rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w zakresie wymogu wykazywania danych sprawozdawczych dotyczących wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego zgodnie z treścią dokumentów źródłowych i zapisami ewidencji księgowej.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i 4 o ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe stosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych byłbym wdzięczny za powiadomienie mnie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma o sposobie wykonania zaleceń lub o przyczynach ich nie wykonania.

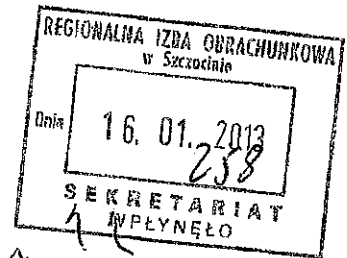
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
mgr Józef Chodarczewicz

Do wiadomości:
Szanowny Pan
Sławomir Ruszkowski
Przewodniczący Rady Miejskiej w Trzebiatowie

BURMISTRZ
TRZEBIATOWA

Trzebiatów 11.01.2013 r.

F/3050/ 2 /13



os. 12
- 47 do wójtów
26.01.2013
M. W.

Szanowny Pan
Józef Chodarczewicz
Prezes Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Szczecinie

W związku z otrzymanymi ustaleniami w piśmie WK-0913-1095/43/P/2012 z dnia 18 grudnia 2012 r. informuję, iż zobowiązano pracowników Urzędu Miejskiego w Trzebiatowie do przestrzegania ustawy o funduszu sołeckim w zakresie:

- 1) prawidłowego obliczania kwoty bazowej stanowiącej podstawę ustalenia kwoty funduszu sołeckiego,
- 2) podjęcia kroków do wyegzekwowania od sołtysów składania wniosków spełniających wymagane warunki dotyczące właściwego uchwalania przedstawionych przez sołectwa wniosków do funduszu sołeckiego,
- 3) weryfikacji i w razie konieczności odrzucenia przez organ wykonawczy wniosków sołectw, których treść nie spełnia ustalonych wymogów dotyczących ustawy o funduszu sołeckim,
- 4) finansowania ze środków funduszu sołeckiego wyłącznie tych przedsięwzięć, które zostały ujęte we wniosku złożonym przez sołectwo,
- 5) przestrzegania rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w zakresie wymogu wykazywania danych sprawozdawczych dotyczących wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego zgodnie z treścią dokumentów źródłowych i zapisami ewidencji księgowej.

BURMISTRZ
TRZEBIATOWA

Zdzisław Marosewicz

ZASTĘPCA NACZELNIKA
WYDZIAŁU KONTROLI

mgr Artur Józef Tyczałski

20.01.2013
Za zgodność
z oryginałem

