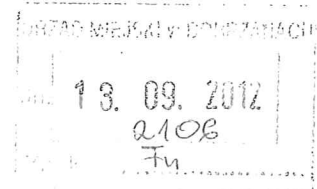


Szczecin, dnia 11 września 2012 r.



**PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**



WK-0913-1078/26/P/2012

**Szanowny Pan
Jan Prościak
Burmistrz Dobrzan**

Uprzejmie informuję Szanownego Pana, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie, działając 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 2 do 13 lipca 2012 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Gminy Dobrzan w zakresie wydatków funduszu sołectkiego za lata 2010-2011.

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

1. W latach 2010-2011 w trakcie wydatkowania środków funduszu sołectkiego stwierdzono następujące nieprawidłowości związane z dokonywaniem przez poszczególne sołectwa zakupów artykułów potrzebnych do organizacji lokalnych imprez kulturalnych i integracyjnych:
 - a) w 2010 r. na organizację Dożynek, Dnia Dziecka, Święta Ziemniaka – data sprzedaży ujęta na 3 fakturach dokumentujących dokonanie wydatków wskazuje, iż wydatki w łącznej wysokości 474,86 zł (w tym: sołectwo Mosina – 142,35 zł, sołectwo Sierakowo – 333,51 zł) zostały poniesione od 1 do 4 dni po dniu, w którym odbyły się wymienione imprezy,
 - b) w 2011 r. na organizację Mikołajek, Dnia Seniora, Dnia Dziecka, Dożynek i Powitania Lata – data sprzedaży ujęta na 12 fakturach dokumentujących dokonanie wydatków wskazuje, iż wydatki w łącznej wysokości 2.187,50 zł (w tym: sołectwo Biała – 215,83 zł, sołectwo

Dolice – 461,07 zł, sołectwo Kozy – 672,21 zł, sołectwo Ognica – 305,93 zł, sołectwo Sierakowo – 444,43 zł, sołectwo Szadzko – 88,03 zł) zostały poniesione od 1 do 3 dni po dniu, w którym odbyły się wymienione imprezy,

czym naruszono przepisy art. 1 ust. 3 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.).

Wskazane kwoty, odpowiednio: 474,86 zł w 2010 r. i 2.187,50 zł w 2011 r. ujęto w kwocie wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, z których część w wysokości 20% podlegała z kolei zwrotowi z budżetu państwa w formie dotacji celowych na podstawie wniosków o zwrot sporządzonych odpowiednio w dniach 10 maja 2011 r. (za rok 2010) oraz 30 maja 2012 r. (za rok 2011) i złożonych przez Burmistrza Dobrzan Wojewodzie Zachodniopomorskiemu, czym naruszono przepisy art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim.

Za powstanie opisanych nieprawidłowości o odpowiedzialność ponosi Młodszy Referent Urzędu Miejskiego, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy i Burmistrz – str. 41, 61, 86, 104-105, 117-118, 151-152, 159 i 167 protokołu kontroli.

2. W latach 2010-2011 wystąpiły przypadki realizacji przez sołectwa przedsięwzięć wykraczających poza zadania wskazane w złożonych przez nie wnioskach:

1) w 2010 r.:

a) w ramach realizacji przedsięwzięcia ujętego we wniosku sołtysa sołectwa Kozy w brzmieniu „Imprezy tradycyjno-kulturalne „Dożynki 2010” oraz zabawa integracyjno-kulturowa dla dzieci” sfinansowano zakup artykułów przeznaczonych na organizację Dnia Babci i Dziadka, Dnia Seniora i Dnia Kobiet – na łączną kwotę 742,42 zł,

b) w ramach realizacji przedsięwzięć ujętych we wniosku sołtysa sołectwa Szadzko w brzmieniu:

– „Remont kosiarki rotacyjnej i zakup paliwa” sfinansowano wykoszenia placów i poboczy dróg w miejscowości Szadzko – na łączną kwotę 1.600,00 zł,

– „Zorganizowanie imprezy integracyjnej „Mamo, tato baw się z nami” sfinansowano zakup usług obejmujących: oprawę muzyczną festynu kulturalno-artystycznego, zakup usług ochrony osób i mienia oraz zakup artykułów wykorzystanych w trakcie otwarcia świetlicy w Szadzku oraz Dożynek – na łączną kwotę 1.700,66 zł,

2) w 2011r.:

a) w ramach realizacji przedsięwzięcia ujętego we wniosku sołtysa sołectwa Lutkowo w brzmieniu „Koszenie trawy, zakupienie

krzewów, kwiatów, zakupienie środków czystości do świetlicy wiejskiej” sfinansowano wykonanie ławki oraz zakup pędzla i farby wykorzystanych do pomalowania ławek – na łączną kwotę 419,07 zł,

- b) w ramach realizacji przedsięwzięcia ujętego we wniosku sołtysa sołectwa Kępno w brzmieniu „Integracja społeczna mieszkańców na wyjazdach turystyczno-krajoznawczych” sfinansowano wydatki związane z wyjazdem mieszkańców na basen – na łączną kwotę 122,00 zł.

Zgodnie z powyższym, w latach 2010-2011 na realizację przedsięwzięć wykraczających poza zadania wskazane we wnioskach wydatkowano łącznie 4.584,15 zł, w tym 4.043,08 zł w 2010 r. i 541,07 zł w 2011 r., czym naruszono przepisy art. 1 ust. 3 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim.

Wymienione kwoty ujęto w kwocie wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, z których część w wysokości 20% podlegała z kolei zwrotowi z budżetu państwa w formie dotacji celowych na podstawie wniosków o zwrot i złożonych przez Burmistrza Dobrzan Wojewodzie Zachodniopomorskiemu, czym naruszono przepisy art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim.

Za powstanie opisanych nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Młodszy Referent Urzędu Miejskiego, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy i Burmistrz – str. 26, 46, 47-50, 110, 111, 132-133 protokołu kontroli.

3. Stwierdzono liczne przypadki dokonywania czynności prawnych, skutkujących powstaniem zobowiązań pieniężnych bez kontrasygnaty Skarbnika Gminy. Wszystkie spośród zawartych w latach 2010-2011 umów o dzieło o łącznej wartości 49.282,00 zł, w tym 25.750,00 zł w 2010 r. i 23.532,00 zł w 2011 r., dotyczących wykonania na terenie sołectw Gminy Dobrzany usług sfinansowanych ze środków funduszu sołeckiego nie zawierały kontrasygnaty Skarbnika Gminy, czym naruszono przepisy art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 22, 23, 31, 38, 42, 45, 46, 52, 56, 57, 59, 60, 69, 73, 74, 77, 85-86, 93, 99, 104, 110, 117, 132, 140, 151, 158 i 167 protokołu kontroli.
4. Stwierdzono, iż część przedsięwzięć wymienionych we wnioskach złożonych w latach 2009-2010 przez sołectwa, a następnie przyjętych do realizacji odpowiednio w 2010 r. i 2011 r. oraz sfinansowanych ze środków funduszu sołeckiego nie miała charakteru zadań określonych w art. 1 ust. 3 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim

(dopuszczającym realizację zadań własnych gminy, służących poprawie warunków życia mieszkańców i zgodnych ze strategią rozwoju gminy):

- a) „Remont stropu w kościele w Krzemieniu” – przedsięwzięcie o szacunkowych kosztach realizacji wynoszących 3.890,00 zł (wykonano na kwotę 3.889,99 zł) zrealizowane w 2010 r. na podstawie wniosku złożonego w dniu 30 września 2009 r. przez sołectwo Krzemień o łącznej wartości szacunkowej 8.490,00 zł (wykonano na kwotę 8.489,96 zł),
- b) „Remont kościoła w Krzemieniu” i „Zakup bramy i furtki do ogrodzenia zabytkowego kościoła w Odargowie” – przedsięwzięcia o szacunkowych kosztach realizacji wynoszących odpowiednio 4.928,00 zł (wykonano na kwotę 4.911,82 zł) i 2.400,00 zł (wykonano na kwotę 2.400,00 zł) zrealizowane w 2011 r. na podstawie wniosków złożonych odpowiednio w dniu 30 września 2010 r. przez sołectwo Krzemień o łącznej wartości szacunkowej 9.028,00 zł (wykonano na kwotę 8.967,56 zł) i w dniu 29 września 2010 r. przez sołectwo Odargowo o łącznej wartości szacunkowej 10.642,00 zł (wykonano na kwotę 10.544,62 zł),

czym naruszono przepisy art. 1 ust. 3 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim.

Pomimo iż w przedmiotowych wnioskach ujęto przedsięwzięcia, których ewentualna realizacja ze środków funduszu sołeckiego była sprzeczna z obowiązującymi przepisami, wnioski te, o szacunkowym koszcie realizacji wymienionych w nich zadań wynoszącym łącznie 28.160,00 zł (w tym 8.490,00 zł ujęto we wniosku złożonym w 2009 r. i 19.670,00 zł we wniosku złożonym w 2010 r.) i faktycznym wykonaniu w latach 2010-2011 na kwotę łączną 28.002,14 zł (w tym 8.489,96 zł w 2010 r. i 19.512,18 zł w 2011 r.) nie zostały odrzucone przez organ stanowiący kontrolowanej jednostki w trakcie uchwalania budżetu Gminy na lata 2010 i 2011 (uchwała Nr XXXI/305/09 Rady Miejskiej w Dobrzanych z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobrzany na rok 2010 i uchwała Nr III/12/11 Rady Miejskiej w Dobrzanych z dnia 25 stycznia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobrzany na rok 2011), czym naruszono przepisy art. 4 ust. 7 w związku z art. 1 ust. 3 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim.

Wskazane powyżej kwoty, odpowiednio: 8.489,96 zł w 2010 r. i 19.512,18 zł w 2011 r. ujęto w kwocie wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, z których część w wysokości 20% podlegała z kolei zwrotowi z budżetu państwa w formie dotacji celowych na podstawie wniosków o zwrot sporządzonych i złożonych przez Burmistrza Dobrzany Wojewodzie Zachodniopomorskiemu, czym naruszono przepisy art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim, za co

odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 16, 17, 75-77, 124-125 i 144-145 protokołu kontroli.

5. Stwierdzono iż kwota bazowa dla Gminy Dobrzany (K_b) stanowiąca podstawę do wyliczenia kwoty funduszu sołectkiego na 2010 r. została ustalona w wysokości 2.351,77 zł zamiast 2.351,06 zł, co zostało spowodowane ujęciem w dochodach bieżących Gminy za 2008 r. kwoty 3.543,50 zł, stanowiącej dochody majątkowe ujęte w § 0870-Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych i uzyskane w następujących rozdziałach klasyfikacji dochodów:

- w rozdziale 70005-Gospodarka gruntami i nieruchomościami w kwocie 3.273,50 zł,
- w rozdziale 80114-Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół w kwocie 270,00 zł.

W związku z powyższym wysokość środków finansowych przypadających poszczególnym sołectwom zawyżono o kwoty od 1,00 zł do 5,00 zł, a uwzględniając również techniczną pomyłkę przy ustalaniu kwoty funduszu dla sołectwa Szadzko (wpisano wartość 14.400,00 zł zamiast wyliczoną 14.440,00 zł) kwotę funduszu sołectkiego na 2010 r. zaniżono o 2,00 zł, czym naruszono przepisy art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołectkim, za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy, a z tytułu nadzoru Burmistrz – str. 4-6 protokołu kontroli.

Zgodnie z powyższym, wystąpienie większości spośród ujętych w niniejszym wystąpieniu nieprawidłowości spowodowało, iż we wnioskach o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołectkiego sporządzonych przez Burmistrza Dobrzan za lata 2010 i 2011, a następnie przekazanych Wojewodzie Zachodniopomorskiemu ujęto część wydatków, które we wnioskach tych nie powinny zostać ujęte.

1) We wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołectkiego za rok 2010 sporządzonym przez Burmistrza Dobrzan w dniu 10 maja 2011 r. Gmina wykazała wydatki wykonane w ramach funduszu sołectkiego według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. w wysokości 118.486,89 zł. Kwotę zwrotu części poniesionych wydatków, stanowiącą 20% ogółu wydatków, ustalono w wysokości 23.697,38 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa zwrot części poniesionych i wyliczonych w powyższy sposób wydatków w dniu 22 sierpnia 2011 r.

W toku czynności kontrolnych zakwestionowano zasadność ujęcia w kwocie wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego i ujętych we wniosku o zwrot kwoty 14.317,72 zł. Na wskazaną kwotę złożyły się wydatki zakwestionowane w związku z nieprawidłowościami ujętymi w

pkt 1, 2 i 4 niniejszego wystąpienia (w łącznej wysokości 13.007,00 zł) oraz wydatki przekraczające w niektórych przypadkach szacunkowe koszty części spośród przedsięwzięć ujętych we wnioskach złożonych przez sołectwa (w łącznej wysokości 1.309,82 zł):

- a) sołectwo Kozy – zakwestionowano wydatki w wysokości 742,42 zł i przekroczone wydatki poniesione na realizację dwóch przedsięwzięć o 1.138,00 zł (pomijając kwotę 157,59 zł, o którą przekroczone wydatki zaplanowane na realizację przedsięwzięcia, którego dotyczyły zakwestionowane wydatki),
- b) sołectwo Błotno – przekroczone wydatki poniesione na realizację jednego z przedsięwzięć o 80,77 zł,
- c) sołectwo Mosina – zakwestionowano wydatki w wysokości 141,35 zł,
- d) sołectwo Ognica – przekroczone wydatki poniesione na realizację jednego z przedsięwzięć o 0,97 zł,
- e) sołectwo Szadzko – zakwestionowano wydatki w wysokości 3.300,66 zł i przekroczone wydatki poniesione na realizację jednego z przedsięwzięć o 1,89 zł,
- f) sołectwo Sierakowo – zakwestionowano wydatki w wysokości 333,51 zł,
- g) sołectwo Bytowo – przekroczone wydatki poniesione na realizację dwóch z przedsięwzięć o 88,19 zł,
- h) sołectwo Krzemień – zakwestionowano całość wydatków w wysokości 8.489,96 zł (wniosek sołectwa winien być odrzucony).

W związku z powyższym, w toku czynności kontrolnych ustalono, iż kwota wydatków poniesionych przez Gminę w 2010 r. w ramach funduszu sołeckiego, którą należało uwzględnić we wniosku o zwrot wyniosła 104.169,17 zł. W konsekwencji, kwota zwrotu w formie dotacji celowej z budżetu państwa części wydatków poniesionych przez Gminę w ramach funduszu sołeckiego, stanowiąca 20% ogółu wydatków, powinna wynieść 20.833,83 zł zamiast 23.697,28 zł, a więc powinna być niższa od kwoty wnioskowanej i otrzymanej w 2011 r. przez Gminę o 2.863,55 zł. Zgodnie z przepisami art. 169 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) wymieniona kwota stanowi dotację nienależną.

Wystąpienie wskazanych nieprawidłowości wskazuje na naruszenie przepisów art. 2 ust. 4 w związku z art. 1 ust. 3 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim i art. 44 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, za co odpowiedzialność ponoszą: Młodszy Referent Urzędu Miejskiego, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy i Burmistrz (w zakresie nieprawidłowości skutkujących uzyskaniem nienależnej dotacji wskazanych w pkt 1 i 2 wystąpienia) oraz Burmistrz (w zakresie w zakresie nieprawidłowości skutkującej uzyskaniem

nienależnej dotacji wskazanej w pkt 4 wystąpienia) – str. 26-27, 35, 41-42, 45, 47-48, 51-52, 64-65, 68, 75-79 protokołu kontroli.

2) W zakresie wydatkowania środków funduszu sołeckiego w 2011 r. ustalono, iż Gmina Dobrzany wykonała we wskazanym roku wydatki w łącznej wysokości 133.011,28 zł. W toku czynności kontrolnych zakwestionowano zasadność ujęcia w kwocie wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego kwoty 22.282,81 zł. Na wymienioną kwotę złożyły się wydatki zakwestionowane w związku z pojawieniem nieprawidłowości ujętych w pkt 1, 2 i 4 niniejszego wystąpienia (w łącznej wysokości 22.240,75 zł) oraz wydatki przekraczające w niektórych przypadkach szacunkowe koszty realizacji części spośród przedsięwzięć ujętych we wnioskach złożonych przez sołectwa (w łącznej wysokości 42,06 zł):

a) sołectwo Biała – zakwestionowano wydatki w wysokości 215,83 zł i przekroczono wydatki poniesione na realizację jednego z przedsięwzięć o 42,00 zł,

b) sołectwo Ognica – zakwestionowano wydatki w wysokości 305,93 zł,

c) sołectwo Dolice – zakwestionowano wydatki w wysokości 461,07 zł,

d) sołectwo Sierakowo – zakwestionowano wydatki w wysokości 444,43 zł,

e) sołectwo Kozy – zakwestionowano wydatki w wysokości 672,21 zł,

f) sołectwo Szadzko – zakwestionowano wydatki w wysokości 88,03 zł,

g) sołectwo Lutkowo – zakwestionowano wydatki w wysokości 419,07 zł i przekroczono wydatki poniesione na realizację dwóch z przedsięwzięć o 0,06 zł,

h) sołectwo Kępno – zakwestionowano wydatki w wysokości 122,00 zł,

i) sołectwo Krzemień – zakwestionowano całość wydatków w wysokości 8.967,56 zł (wniosek sołectwa winien być odrzucony),

j) sołectwo Odargowo – zakwestionowano całość wydatków w wysokości 10.544,62 zł (wniosek sołectwa winien być odrzucony), wydatki poniesione na realizację jednego z przedsięwzięć przekroczyły kwotę wskazaną we wniosku o 0,01 zł.

We wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za rok 2011 sporządzonym przez Burmistrza w dniu 30 maja 2012 r. i skierowanym do Wojewody Zachodniopomorskiego Gmina Dobrzany wykazała wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. w wysokości 128.057,39 zł, tj. wykazała kwotę wydatków wykonanych w wysokości 133.011,28 zł pomniejszoną o kwotę 4.953,89 zł, którą to jednostka uznała we własnym zakresie za wydatki wykonane niezgodnie z obowiązującymi przepisami i nie zawnioskowała o zwrot części z tych wydatków w postaci dotacji celowej. Za wydatki wykonane niezgodnie z

obowiązującymi przepisami (co potwierdziła późniejsza kontrola Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie) uznano zatem: wydatek w wysokości 4.911,82 zł poniesiony na realizację przedsięwzięcia „Remont kościoła w Krzemieniu” oraz wydatki w łącznej wysokości 42,07 zł przekraczające szacunkowe koszty realizacji czterech z przedsięwzięć ujętych we wnioskach sołectw Biała (42,00 zł), Lutkowo (łącznie 0,06 zł) i Odargowo (0,01 zł).

Kwotę zwrotu części poniesionych wydatków, stanowiącą 20% ogółu wydatków, tj. 128.057,39 zł ustalono w wysokości 25.611,48 zł (do dnia zakończenia kontroli przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie przedmiotowe środki nie wpłynęły na rachunek bankowy Gminy – zgodnie z § 4 rozporządzenia 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) ostateczny termin przekazania dotacji to dzień 31 sierpnia, w tym przypadku 2012 r.).

W związku z tym, iż w toku czynności kontrolnych przeprowadzonych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie z kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego przez Gminę Dobrzany w 2011 r. wynoszącej 133.011,28 zł zakwestionowano prawidłowość wydatkowania i zasadność ujęcia we wniosku o zwrot części wydatków kwoty 22.282,81 zł, prawidłowa kwota wydatków, które powinna stanowić podstawę do wyliczenia 20% kwoty zwrotu wynosi 110.728,47 zł (a nie 128.057,39 zł), co w konsekwencji prowadzi do ustalenia wysokości należnej z budżetu państwa dotacji w kwocie 22.145,69 zł (a nie 25.611,48 zł).

Różnica pomiędzy kwotą należnego Gminie zwrotu wykazaną przez Burmistrza we wniosku sporządzonym w dniu 30 maja 2012 r., tj. kwotą 25.611,48 zł, a kwotą zwrotu ustaloną w wyniku kontroli tj. kwotą 22.145,69 zł wynosi 3.465,79 zł.

Wystąpienie opisanych nieprawidłowości stanowi naruszenie przepisów art. 2 ust. 4 w związku z art. 1 ust. 3 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim i art. 44 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, za co odpowiedzialność ponoszą: Młodszy Referent Urzędu Miejskiego, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy i Burmistrz (w zakresie nieprawidłowości skutkujących wykazaniem niewłaściwej kwoty we wniosku o zwrot, które zostały wskazane w pkt 1 i 2 wystąpienia) oraz Burmistrz (w zakresie nieprawidłowości skutkującej wykazaniem niewłaściwej kwoty we wniosku o zwrot, która została wskazana w pkt 4 wystąpienia) – str. 86-87, 90, 104-105, 110-111, 117-118, 125, 131-133, 137, 144-145, 148151-152, 158-160, 167-168, 173-174.

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

1. Przestrzegania ustawy o funduszu sołeckim, rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego oraz ustawy o finansach publicznych w zakresie wymogu:
 - a) terminowego ponoszenia wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych ze środków zgromadzonych w ramach funduszu sołeckiego, w sposób umożliwiający rzetelne i nie budzące wątpliwości przypisanie poszczególnych wydatków do realizowanych zadań,
 - b) finansowania ze środków funduszu sołeckiego wyłącznie tych przedsięwzięć, które zostały ujęte we wnioskach złożonych przez sołectwa,
 - c) odrzucania przez organ stanowiący wniosków zawierających przedsięwzięcia, które ze środków funduszu sołeckiego nie mogą być finansowane,
 - d) wykazywania we wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wyłącznie wydatków wykonanych zgodnie z obowiązującymi przepisami, w kwotach nie wyższych niż zaplanowane na realizację poszczególnych przedsięwzięć.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami wskazane jest jednoczesne podjęcie działań zmierzających do zwrotu kwot należnych budżetowi państwa z uwagi na pobranie przez Gminę części dotacji z naruszeniem obowiązujących przepisów.

2. Przestrzegania ustawy o samorządzie gminnym w zakresie wymogu uzyskania kontrasygnaty Skarbnika Gminy w przypadku dokonywania czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy warunków pracy Gminy.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i 4 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 zastosowanie 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 przyczynach ich niewykonania.

z poważaniem
PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
mgr Józef Chodarczewicz

Do wiadomości:
Szanowna Pani
Halina Zalewska
Przewodnicząca
Rady Miejskiej w Dobrzanach