



**WOJEWODA ŁÓDZKI**

FB-IV.431.3.2021

Łódź, 21 maja 2021 r.

**Pan**

**Jarosław Papuga**

**Wójt Gminy Nieborów**

### **SPRAWOZDANIE**

z kontroli finansowej przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Gminie Nieborów, Aleja Legionów Polskich 26, 99 – 416 Nieborów, w okresie od dnia 19 stycznia 2021 r. do dnia 21 maja 2021 r.

Od dnia 19 stycznia 2021 r. do dnia 09 marca 2021 r. czynności kontrolne wykonywane były przez:

- Monikę Żaczek-Ruda, starszego specjalistę w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniącą funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Jolantę Frączzak, starszego specjalistę w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniącą funkcję członka zespołu kontrolerów,

na podstawie upoważnień odpowiednio: Nr 3/1/2021, Nr 3/2/2021 z dnia 13 stycznia 2021 r., wydanych z upoważnienia Wojewody Łódzkiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.

Od dnia 10 marca 2021 r. do dnia 21 maja 2021 r. czynności kontrolne wykonywane były przez:

- Monikę Żaczek-Ruda, starszego specjalistę w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniącą funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Jolantę Frączzak, starszego specjalistę w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniącą funkcję członka zespołu kontrolerów,
- Iwonę Krakowską, starszego specjalistę w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniącą funkcję członka zespołu kontrolerów,

**ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI**

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/skrytka  
[www.lodzkie.eu](http://www.lodzkie.eu)

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie [www.lodzkie.eu](http://www.lodzkie.eu) w zakładce ochrona danych osobowych.

na podstawie upoważnień odpowiednio: Nr 8/1/2021, Nr 8/2/2021, Nr 8/3/2021 z dnia 10 marca 2021 r. oraz Nr 12/1/2021, Nr 12/2/2021 i Nr 12/3/2021 z dnia 27 kwietnia 2021 r., wydanych z upoważnienia Wojewody Łódzkiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.

#### **Zakres kontroli:**

- a) przedmiot: prawidłowość ustalenia przez gminę kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., która stanowiła podstawę do wyliczenia kwoty zwrotu z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2019 r., przekazanej gminom w 2020 roku z budżetu Wojewody Łódzkiego w formie dotacji celowej na realizację zadań własnych gmin.
- b) okres objęty kontrolą: od dnia 31.03.2018 r. do dnia 31.12.2020 r.

W związku z wprowadzonym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej stanem zagrożenia epidemicznego, a następnie stanem epidemii wywołanej przez wirus SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej COVID-19 wywołanej tym wirusem u ludzi, kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolny zdalnie na podstawie art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych<sup>1</sup>. Korespondencja oraz skany dokumentów dotyczących przedmiotu kontroli przekazywane były przez jednostkę kontrolowaną za pomocą platformy e-PUAP oraz poczty elektronicznej.

**[akta kontroli, str. 1 – 20, 1557 - 1599]**

#### **OPIS STANU FAKTYCZNEGO**

1. Wójtem Gminy Nieborów w okresie objętym kontrolą do dnia 20 października 2018 r. był Pan Andrzej Werle, od dnia 21 października 2018 r. funkcję Wójta Gminy Nieborów objął i pełni do dnia dzisiejszego Pan Jarosław Papuga, wybrany w kadencji 2018-2023, zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Nieborowie z dnia 25 października 2018 r.

**[akta kontroli, str. 21 - 31]**

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 2.03.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842 z późn. zm.)

2. Stanowisko Skarbnika Gminy Nieborów zostało powierzone z dniem 6 października 2017 r. Pani Annie Kwiatkowskiej-Gajda, na mocy Uchwały Nr XLVI/203/2017 Rady Gminy Nieborów z dnia 29 września 2017 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Nieborów.

**[akta kontroli, str. 33 - 37]**

3. Uchwałą Nr XX/92/2016 Rady Gminy Nieborów z dnia 30 marca 2016 r., uchwalono statuty 19 sołectw Gminy Nieborów, w których określono organizację i zakres działania sołectw znajdujących się na terenie Gminy Nieborów. Uchwałą Nr LIX/284/2018 Rady Gminy Nieborów z dnia 24 września 2018 r. uchwalono Statut Gminy Nieborów. W dziale IV ww. dokumentu wskazano zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostek pomocniczych; zasady uczestnictwa organu wykonawczego jednostki pomocniczej w pracach rady gminy; uprawnienia jednostki pomocniczej do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu gminy.

**[akta kontroli, str. 47 - 163]**

4. Zarządzeniem Nr 42/2018 Wójta Gminy Nieborów z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Nieborów oraz dla Urzędu Gminy Nieborów uregulowano zasady prowadzenia rachunkowości, wprowadzono Zakładowy Plan Kont dla budżetu Gminy Nieborów oraz dla Urzędu Gminy Nieborów.

**[akta kontroli, str. 165 - 261]**

5. Osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw odnośnie funduszu sołeckiego w Urzędzie Gminy Nieborów jest Sekretarz Gminy, co wynika z zakresu czynności i obowiązków. W piśmie z dnia 1 lutego 2021 r. Skarbnik Gminy Nieborów poinformował, że cyt.: *Dokumenty dotyczące rozliczeń związanych z zadaniami realizowanymi przez Sołectwa Gminy Nieborów a finansowanymi w ramach Funduszu Sołeckiego podlegają następującym etapom kontroli: 1 .Opisanie, weryfikacja merytoryczna oraz kontrola pod względem celowości, gospodarności i legalności dokumentów zakupowych - Sekretarz Gminy Nieborów (...)* 2. *Kontrola pod względem formalno-rachunkowym – Inspektorzy zatrudnieni w Referacie Finansowym,* 3. *Akceptacja do wypłaty - Skarbnik (...)* lub *Z-ca Skarbnika (...)* 4. *Zatwierdzanie ostateczne dokumentu Kierownik Jednostki (...).*

**[akta kontroli, str. 39 – 45, 1489]**

6. Uchwałą Nr XLVIII/246/2014 z dnia 24 marca 2014 r. Rada Gminy Nieborów wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy Nieborów środków stanowiących fundusz sołecki - zgodnie z wymogami art. 2 ust. 1 ustawy z 21 lutego 2014 r o funduszu sołeckim<sup>2</sup> zwanej dalej *ustawą o funduszu*. Uchwałą podjęto w terminie wynikającym z art. 2 ust. 2 *ustawy o funduszu*<sup>3</sup>. Zgodnie z art. 2 ust. 3 *ustawy o funduszu*<sup>4</sup> uchwała ta ma zastosowanie również do kolejnych lat budżetowych. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy.

**[akta kontroli, str. 311]**

7. Informację o liczbie mieszkańców sołectw w Gminie Nieborów na dzień 30 czerwca 2018 r. zawiera zestawienie z dnia 02.07.2018 r., podpisane przez Zastępcę Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego. Zgodnie z danymi wskazanymi w zestawieniu, liczba mieszkańców sołectw Gminy wynosiła ogółem **9 497 osób**.

**[akta kontroli, str. 317]**

8. W toku kontroli potwierdzono poprawność obliczenia kwoty bazowej ( $K_b$ ) wynoszącej **3 530,39 zł**, niezbędnej do ustalenia wysokości środków przypadających na dane sołectwo. Kwotę bazową, zgodnie z art. 3 ust. 1 *ustawy o funduszu*<sup>5</sup>, stanowi iloraz wykonanych dochodów bieżących gminy za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata (tj. za 2017 r.) oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata (tj. na dzień 31.12.2017 r.), ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Kwota dochodów bieżących Gminy Nieborów wykonanych w 2017 r. wyniosła **33 150 368,70 zł**, co wykazano w kwartalnym sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017. Natomiast liczba mieszkańców ( $L_m$ ) zamieszkałych na obszarze Gminy Nieborów według stanu na dzień 31.12.2017 r., ustalona przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, wynosiła **9 390 osób**. Łączna kwota środków funduszu sołeckiego na 2019 r. w Gminie Nieborów wyniosła **403 205,82 zł**. co zaprezentowano w poniższym zestawieniu:

---

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r., poz. 301 z późn. zm.),

<sup>3</sup> Patrz przypis 2

<sup>4</sup> Patrz przypis 2

<sup>5</sup> Patrz przypis 2

L.p.	Nazwa sołectwa	Liczba mieszkańców określona na podstawie rejestrów mieszkańców prowadzonego przez gminę  Lm	Wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo, obliczona zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu soleckim $F=(2+Lm/100) \times K_b$
1	Arkadia	246	15 745,54
2	Bednary-Kolonia	360	19 770,18
3	Bednary	975	35 303,90*
4	Bełchów Osiedle	1 594	35 303,90*
5	Bełchów	657	30 255,44
6	Bobrowniki	1 249	35 303,90*
7	Chyleniec	50	8 825,98
8	Dzierzgów	457	23 194,66
9	Dzierzgówek	436	22 453,28
10	Janowice	185	13 592,00
11	Julianów	83	9 991,00
12	Karolew	156	12 568,19
13	Kompina	373	20 229,13
14	Michałówek	42	8 543,54
15	Mysłaków	1 125	35 303,90*
16	Nieborów	933	35 303,90*
17	Patoki	162	12 780,01
18	Piaski	198	14 050,95
19	Sypień	216	14 686,42
<b>Razem</b>		<b>9 497</b>	<b>403 205,82</b>

\* kwota obliczona do 10 krotności  $K_b$

Szczegółowe wyliczenia przedstawiono w załącznikach Nr 1 i 2 do akt kontroli.

W dniu 12 lipca 2018 r., a więc zgodnie z terminem określonym w art. 3 ust. 3 *ustawy o funduszu* Wójt Gminy Nieborów przekazał Wojewodzie Łódzkiemu za pośrednictwem platformy ePUAP informację o wysokości środków przypadających na dane sołectwo zgodnie ze wzorem określonym w Rozporządzeniu Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 8 lipca 2014 r. w sprawie wzorów informacji przekazywanych przez wójta

(burmistrza, prezydenta miasta) i wojewodę, trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego oraz wzoru wniosku o ten zwrot<sup>6</sup>.

**[akta kontroli, str. 313 - 321, 331 – 335, 1605 – 1607 - Załączniki Nr 1 i 2 do akt kontroli]**

9. Zarządzeniem Nr 33/2018 z dnia 2 lipca 2018 r. Wójt Gminy Nieborów zawiadomił sołtysów sołectw Gminy Nieborów o wysokości środków funduszu sołeckiego przypadających poszczególnym sołectwom na 2019 rok. Zarządzeniu określono: sposób wyliczenia środków (załącznik nr 1), harmonogram czynności związanych z wykorzystaniem Funduszu Sołeckiego (załącznik nr 2) oraz druk wniosku wskazującego przedsięwzięcia do realizacji (załącznik nr 3). Zarządzenie zostało przekazane sołtysom z zachowaniem terminu wynikającego z art. 3 ust. 2 *ustawy o funduszu*<sup>7</sup>, tj. do dnia 31 lipca 2018 r. Fakt przekazania potwierdzono w pokwitowaniach odbioru.

**[akta kontroli, str. 325 – 330 i 337 - 379]**

10. Wnioski w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołeckiego w 2019 r. złożyły wszystkie sołectwa (19) Gminy Nieborów w terminie zgodnym z art. 5 ust. 4 *ustawy o funduszu*<sup>8</sup>, tj. do dnia 30 września 2018 r. Wnioski zostały wypełnione prawidłowo, zawierały informacje, o których mowa w art. 5 ust. 2 i 3 *ustawy o funduszu*<sup>9</sup> (określenie rodzaju przedsięwzięcia, kwotę oraz uzasadnienie przyjęcia realizacji przedsięwzięcia). Do wszystkich złożonych wniosków dołączono uchwały zebrań wiejskich, protokoły z ich przebiegu oraz listę obecności mieszkańców na zebraniu wiejskim. Każdy wniosek został pozytywnie zaopiniowany przez Wójta Gminy Nieborów.

Sołectwa Julianów, Nieborów i Piaski, jako wspólne przedsięwzięcie zaplanowane do realizacji w 2019 r. w ramach funduszu sołeckiego, wskazały przedsięwzięcie pod nazwą „Budowa boiska trawiastego przy Szkole Podstawowej w Nieborowie”. Każde z tych sołectw odrębnie uchwaliło stosowny wniosek, zgodnie z zapisami art. 6 *ustawy o funduszu*<sup>10</sup>, cyt.: *w przypadku realizacji wspólnych przedsięwzięć, każde z sołectw zamierzających wspólnie realizować przedsięwzięcie odrębnie uchwała wniosek.*

---

<sup>6</sup> Rozporządzenie Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 8 lipca 2014 r. w sprawie wzorów informacji przekazywanych przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) i wojewodę, trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego oraz wzoru wniosku o ten zwrot (Dz.U. poz. 916 z późn. zm.)

<sup>7</sup> Patrz przypis 2

<sup>8</sup> Patrz przypis 2

<sup>9</sup> Patrz przypis 2

<sup>10</sup> Patrz przypis 2

Łączna wartość szacunkowa przedsięwzięć przewidzianych do realizacji we wnioskach wyniosła **403 205,78 zł**. Szczegółowe zestawienie kwot przypadających na dane sołectwo oraz wynikających ze złożonych wniosków przedstawiono w poniższej tabeli.

L.p.	Nazwa sołectwa	Kwota środków przypadająca na poszczególne sołectwo przekazana w informacjach Wójta do sołtysów w (zł)	Kwota środków wynikająca ze złożonych przez sołtysów wniosków (wraz ze zmianami) do Wójta w (zł)
1	Arkadia	15 745,54	15 745,54
2	Bednary-Kolonia	19 770,18	19 770,18
3	Bednary	35 303,90	35 303,90
4	Bełchów Osiedle	35 303,90	35 303,90
5	Bełchów	30 255,44	30 255,44
6	Bobrowniki	35 303,90	35 303,90
7	Chylenieć	8 825,98	8 825,98
8	Dzierzgów	23 194,66	23 194,66
9	Dzierzgówek	22 453,28	22 453,28
10	Janowice	13 592,00	13 592,00
11	Julianów	9 991,00	9 991,00
12	Karolew	12 568,19	12 568,19
13	Kompina	20 229,13	20 229,13
14	Michałówek	8 543,54	8 543,50
15	Mysłaków	35 303,90	35 303,90
16	Nieborów	35 303,90	35 303,90
17	Patoki	12 780,01	12 780,01
18	Piaski	14 050,95	14 050,95
19	Sypień	14 686,42	14 686,42
<b>Razem</b>		<b>403 205,82</b>	<b>403 205,78</b>

[akta kontroli, str. 381 - 663]

11. Rada Gminy Nieborów podjęła w dniu 27 grudnia 2018 r. uchwałę Nr IV/24/18 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2019 rok. W § 6 ww. uchwały ustalono plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectkiego (zgodnie z Tabelą Nr 5 do ww. uchwały) na łączną kwotę **403 205,82 zł**, w tym wydatki bieżące **245 566,20 zł** i majątkowe **157 639,62 zł**. Plan wydatków na przedsięwzięcia z funduszu sołectkiego podlegał zmianom - w odpowiedzi na wnioski 6 sołectw o zmianę

przedsięwzięć - składanych z zachowaniem ustawowego terminu. Możliwość zmiany przedsięwzięć przewidzianych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego lub ich zakresu przewiduje art. 7 ust. 1 *ustawy o funduszu*<sup>11</sup>, zgodnie z którym: *W trakcie roku budżetowego, jednakże nie wcześniej niż po uchwaleniu budżetu gminy na dany rok i nie później niż do dnia 31 października danego roku budżetowego, sołectwo może złożyć do wójta (burmistrza, prezydenta miasta) wniosek o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu przewidzianych do realizacji w ramach funduszu. Należy zaznaczyć, że zmian dokonywano wyłącznie w zakresie przeznaczenia środków (między zadaniami, w rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej) bez zmian łącznej kwoty przypadającej na dane sołectwo - zgodnie z dyspozycją art. 7 ust. 2 *ustawy o funduszu*<sup>12</sup>. Aktualizacje planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane z funduszu sołeckiego dla poszczególnych sołectw zostały wprowadzane:*

- a) Uchwałą Nr VIII/59/19 Rady Gminy Nieborów z dnia 26 kwietnia 2019 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2019 rok, zgodnie z Tabelą nr 4 do ww. uchwały;
- b) Uchwałą Nr IX/60/19 Rady Gminy Nieborów z dnia 31 maja 2019 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2019 rok, zgodnie z Tabelą nr 4 do ww. uchwały;
- c) Uchwałą Nr XI/74/19 Rady Gminy Nieborów z dnia 26 lipca 2019 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2019 rok, zgodnie z Tabelą nr 4 do ww. uchwały;
- d) Uchwałą Nr XIV/92/19 Rady Gminy Nieborów z dnia 30 września 2019 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2019 rok, zgodnie z Tabelą nr 3 do ww. uchwały;
- e) Uchwałą Nr XVII/106/19 Rady Gminy Nieborów z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2019 rok, zgodnie z Tabelą nr 3 do ww. uchwały;

W toku kontroli stwierdzono, że w Tabeli 3 załączonej do uchwały wymienionej w lit. d, widnieje niezgodna ze złożonym dnia 16.09.2019 r. wnioskiem sołectwa Dzierżgówek nazwa przedsięwzięcia - zamiast „przegląd klimatyzatorów” wpisano „zakup klimatyzatorów”. Zmiana nazewnictwa zadania została skorygowana w uchwale wymienionej w lit. e, Tabela nr 3. W wyjaśnieniu z dnia 9 kwietnia 2021 r. Skarbnik Gminy stwierdził, że *wniosek o zmiany w przedsięwzięciach złożono w dn. 16/09/2019 r. Zmiany wprowadzono uchwałą Rady Gminy nr XIV/92/19 z dn. 30 września 2019 r. jednak w uchwale wkradła się nieścisłość, zamiast „Przegląd klimatyzatorów” uwzględniono zapis „Zakup klimatyzatorów”. Oczywiście omyłkę pisarską skorygowano w uchwale Rady Gminy nr XVII/106/19 z dn. 29 listopada 2019 r.*

---

<sup>11</sup> Patrz przypis 2

<sup>12</sup> Patrz przypis 2



W pozostałych przypadkach wymienione uchwały obejmują zakres zgłoszony przez sołectwa we wnioskach o zmianę przedsięwzięcia.

**[akta kontroli, str. 673 – 704, 1549, 1627 – 1639 - Załącznik nr 4 do akt kontroli]**

12. Gmina Nieborów sfinansowała w 2019 roku w ramach funduszu sołeckiego wydatki w łącznej wysokości 396 980,85 zł, co stanowiło 98,46% wydatków zaplanowanych na ten cel w uchwale budżetowej (403 205,82 zł). Wydatki poszczególnych sołectw nie przekroczyły kwot zaplanowanych na 2019 rok. Szczegółowe dane dotyczące kwot wydatków zaplanowanych i poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w 2019 r. z uwzględnieniem ich podziału według klasyfikacji budżetowej<sup>13</sup> przedstawia poniższa tabela.

L.p.	Nazwa sołectwa	Rozdział, paragraf	Kwoty planowanych wydatków, wynikających z uchwały budżetowej, po zmianach (w zł)	Wydatki poniesione w ramach funduszu sołeckiego (w zł)	Środki niewykorzystane (zł)	Wykonanie (w %)	
1	Arkadia	92195 § 4210	3 400,00	3 400,00	0,00	100,0000	
		92195 § 4210	2 345,54	2 337,50	8,04	99,6572	
		92195 § 6050	10 000,00	9 999,00	1,00	99,9900	
<b>Suma</b>			<b>15 745,54</b>	<b>15 736,50</b>	<b>9,04</b>	<b>99,9426</b>	
2	Bednary Kolonia	92195 § 4210	3 550,00	3 544,50	5,50	99,8451	
		92195 § 4210	7 495,00	7 494,99	0,01	99,9999	
		92195 § 4210	1 520,18	1 498,82	21,36	98,5949	
		92195 § 4210	3 800,00	3 750,00	50,00	98,6842	
		92195 § 4210	3 405,00	3 405,00	0,00	100,0000	
<b>Suma</b>			<b>19 770,18</b>	<b>19 693,31</b>	<b>76,87</b>	<b>99,6112</b>	
3	Bednary	92195 § 4210	7 000,00	6 976,33	23,67	99,6619	
		80101 § 4210	5 000,00	4 999,75	0,25	99,9950	
		92195 § 4210	3 000,00	3 000,00	0,00	100,0000	
		92195 § 4210	5 000,00	5 000,00	0,00	100,0000	
		92195 § 4210	2 000,00	2 000,00	0,00	100,0000	
		92195 § 4210	3 000,00	2 000,00	1 000,00	0,00	100,0000
				1 000,00			

<sup>13</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.)

L.p.	Nazwa solectwa	Rozdział, paragraf	Kwoty planowanych wydatków, wynikających z uchwały budżetowej, po zmianach (w zł)	Wydatki poniesione w ramach funduszu soleckiego (w zł)	Środki niewykorzystane (zł)	Wykonanie (w %)
		92195 § 4300	303,90	302,58	1,32	99,5656
		92601 § 6050	4 000,00	4 000,00	0,00	100,0000
		92601 § 6050	6 000,00	6 000,00	0,00	100,0000
<b>Suma</b>			<b>35 303,90</b>	<b>35 278,66</b>	<b>25,24</b>	<b>99,9285</b>
4	Bełchów Osiedle	92195 § 4210	8 000,00	7 999,99	0,01	99,9999
		92195 § 6050	14 200,00	14 200,00	0,00	100,0000
		92195 § 4210	2 300,00	2 300,00	0,00	100,0000
		92195 § 4210	803,90	802,98	0,92	99,8856
		92195 § 4210	4 000,00	3 973,18	26,82	99,3295
		92601 § 4210	6 000,00	5 999,94	0,06	99,9990
<b>Suma</b>			<b>35 303,90</b>	<b>35 276,09</b>	<b>27,81</b>	<b>99,9212</b>
5	Bełchów	80101 § 4210	12 000,00	12 000,00	0,00	100,0000
		80101 § 4210	2 000,00	2 000,00	0,00	100,0000
		92195 § 4210	7 255,44	7 255,44	0,00	100,0000
		92195 § 4210	9 000,00	9 000,00	0,00	100,0000
<b>Suma</b>			<b>30 255,44</b>	<b>30 255,44</b>	<b>0,00</b>	<b>100,0000</b>
6	Bobrowniki	92195 § 6050	20 000,00	19 987,70	12,30	99,9385
		92195 § 4210	500,00	422,73	77,27	84,5460
		92195 § 4270	1 500,00	1 500,00	0,00	100,0000
		92195 § 4210	2 000,00	1 989,00	11,00	99,4500
		92195 § 4210	11 303,90	11 297,30	6,60	99,9416
<b>Suma</b>			<b>35 303,90</b>	<b>35 196,73</b>	<b>107,17</b>	<b>99,6964</b>
7	Chyleniec	92195 § 4210	8 825,98	8 825,98	0,00	100,0000
<b>Suma</b>			<b>8 825,98</b>	<b>8 825,98</b>	<b>0,00</b>	<b>100,0000</b>
8	Dzierzgów	92195 § 4210	3 194,66	3 194,63	0,03	99,9991
		92195 § 6050	20 000,00	19 992,20	7,80	99,9610
<b>Suma</b>			<b>23 194,66</b>	<b>23 186,83</b>	<b>7,83</b>	<b>99,9662</b>

L.p.	Nazwa solectwa	Rozdział, paragraf	Kwoty planowanych wydatków, wynikających z uchwały budżetowej, po zmianach (w zł)	Wydatki poniesione w ramach funduszu soleckiego (w zł)	Środki niewykorzystane (zł)	Wykonanie (w %)
9	Dzierzgówek	92195 § 4210	1 350,00	1 350,00	0,00	100,0000
		92195 § 4210	3 591,00	3 567,00	24,00	99,3317
		92195 § 4300	369,00	360,00	9,00	97,5610
		92195 § 4210	1 440,00	1 440,00	0,00	100,0000
		92195 § 6050	15 703,28	15 685,95	17,33	99,8896
		<b>Suma</b>	<b>22 453,28</b>	<b>22 402,95</b>	<b>50,33</b>	<b>99,7758</b>
10	Janowice	92195 § 6050	13 592,00	13 459,89	132,11	99,0280
		<b>Suma</b>	<b>13 592,00</b>	<b>13 459,89</b>	<b>132,11</b>	<b>99,0280</b>
11	Julianów	80101 § 6050	9 991,00	9 991,00	0,00	100,0000
		<b>Suma</b>	<b>9 991,00</b>	<b>9 991,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,0000</b>
12	Karolew	92195 § 6050	10 568,19	10 491,90	76,29	99,2781
		92195 § 4210	2 000,00	1 989,34	10,66	99,467
		<b>Suma</b>	<b>12 568,19</b>	<b>12 481,24</b>	<b>86,95</b>	<b>99,3082</b>
13	Kompina	92195 § 4270	10 000,00	9 500,00	500,00	95,0000
		92195 § 4210	10 229,13	10 228,16	0,97	99,9905
		<b>Suma</b>	<b>20 229,13</b>	<b>19 728,16</b>	<b>500,97</b>	<b>97,5235</b>
14	Michałówek	92195 § 4210	1 500,00	1 500,00	0,00	100,0000
		92195 § 4210	7 043,54	7 042,98	0,56	99,9920
		<b>Suma</b>	<b>8 543,54</b>	<b>8 542,98</b>	<b>0,56</b>	<b>99,9934</b>
15	Mysłaków	80101 § 4240	30 000,00	30 000,00	0,00	100,0000
		80101 § 4240	5 303,90	4 999,95	303,95	94,2693
		<b>Suma</b>	<b>35 303,90</b>	<b>34 999,95</b>	<b>303,95</b>	<b>99,1390</b>
16	Nieborów	80101 § 6050	33 303,90	33 147,80	156,10	99,5313
		92195 § 4210	2 000,00	1 989,34	10,66	99,4670
		<b>Suma</b>	<b>35 303,90</b>	<b>35 137,14</b>	<b>166,76</b>	<b>99,5276</b>
17	Patoki	92195 § 4270	5 000,00	5 000,00	0,00	100,0000
		92195 § 4270	7 780,01	7 200,00	580,01	92,5449

L.p.	Nazwa solectwa	Rozdział, paragraf	Kwoty planowanych wydatków, wynikających z uchwały budżetowej, po zmianach (w zł)	Wydatki poniesione w ramach funduszu soleckiego (w zł)	Środki niewykorzystane (zł)	Wykonanie (w %)
<b>Suma</b>			<b>12 780,01</b>	<b>12 200,00</b>	<b>580,01</b>	<b>95,4616</b>
18	Piaski	92195 § 4210	2 600,00	2 600,00	0,00	100,0000
		92195 § 4210	550,00	498,00	52,00	90,5455
		92195 § 4210	1 700,00	1 700,00	0,00	100,0000
		92195 § 4300	1 000,00	1 000,00	0,00	100,0000
		92195 § 4210	1 700,00	1 690,00	10,00	99,4118
		92195 § 4210	3 500,95	0,00	3 500,95	0,0000
		80101 § 6050	3 000,00	3 000,00	0,00	100,0000
<b>Suma</b>			<b>14 050,95</b>	<b>10 488,00</b>	<b>3 562,95</b>	<b>74,6426</b>
19	Sypień	92195 § 4270	14 686,42	14 100,00	586,42	96,0071
<b>Suma</b>			<b>14 686,42</b>	<b>14 100,00</b>	<b>586,42</b>	<b>96,0071</b>
<b>Razem</b>			<b>403 205,82</b>	<b>396 980,85</b>	<b>6 224,97</b>	<b>98,4561</b>

Strukturę wydatków wykonanych w 2019 r. z funduszu soleckiego według działów i paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawiono w poniższej tabeli. Dane te są zgodne z danymi zawartymi w kolumnie 11 sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

§§	Dział 801	Dział 921	Dział 926	Razem
§ 4210	18 999,75	138 063,19	5 999,94	<b>163 062,88</b>
§ 4240	34 999,95			<b>34 999,95</b>
§ 4270		37 300,00		<b>37 300,00</b>
§ 4300		1 662,58		<b>1 662,58</b>
§ 6050	46 138,80	103 816,64	10 000,00	<b>159 955,44</b>
<b>Suma</b>	<b>100 138,50</b>	<b>280 842,41</b>	<b>15 999,94</b>	<b>396 980,85</b>

[akta kontroli, str. 1441 - 1465]

13. Wykonanie wydatków skontrolowano w oparciu faktury i rachunki wystawione przez wykonawców realizujących poszczególne przedsięwzięcia. Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych (faktury, rachunki, wyciągi bankowe).

Kontrolerzy sporządzili na podstawie dowodów źródłowych zestawienie wydatków poniesionych w określonych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej. Zestawienie to zostało włączone do akt kontroli (Załącznik Nr 3).

Wszystkie faktury i rachunki zostały uregulowane terminowo.

Na podstawie dowodów źródłowych kontrolujący stwierdzili nieprawidłowość dotyczącą faktury FV 40001710/00284/306 z dnia 31.01.2019 r. za dostawę energii elektrycznej w sołectwie Piaski w okresie 26.11.2018 r. – 28.01.2019 r. Środkami z funduszu sołeckiego uchwalonego na 2019 rok sfinansowano wydatek dotyczący roku 2018 w wysokości 116,71 zł.

Z wyjaśnienia Skarbnik Gminy Nieborów z dnia 07 kwietnia 2021 r. wynika, że na początku roku 2019 sfinansowano ze środków Funduszu Sołeckiego fakturę która obejmowała również ostatni miesiąc roku 2018. Wydatek w kwocie 207,49, nie jest kwotą istotną w punktu widzenia zarówno budżetu Gminy Nieborów jak i całości środków zaplanowanych w ramach Funduszu Sołeckiego. Podkreślić należy że już w październiku kwota zaplanowana w ramach Funduszu Sołeckiego na pokrycie kosztów energii elektrycznej została wykorzystana i pozostała na fakturze kwota, tj. 45,30 zł musiała zostać sfinansowana ze środków budżetu Gminy (w ramach rozdziału 75412) i obejmowała okres jedynie do końca września 2019 r. – nie pokryto ze środków Funduszu Sołeckiego wykorzystania energii za listopad i grudzień 2019. Biorąc pod uwagę powyższe podkreślić należy, że gdyby kwota styczniowej faktury została wyłączona z rozliczenia FS to należałoby uwzględnić fakturę obejmującą listopad i grudzień 2019, skutkiem czego wykorzystanie środków pozostałoby na tym samym poziomie.

Zgodnie z art. 3 ust. 7 ustawy o funduszu sołeckim<sup>14</sup> Gmina otrzymuje z budżetu państwa zwrot, w formie dotacji celowej, części wydatków wykonanych w ramach funduszu. Zwrot obejmuje wydatki wykonane w roku poprzedzającym rok budżetowy (...). Zatem na mocy powołanych przepisów, kwota w wysokości 116,71 zł powinna być sfinansowana ze środków własnych Gminy, nie zaś ze środków funduszu sołeckiego.

Udział środków dotacji w finansowaniu zadania powinien zatem zostać proporcjonalnie zmniejszony o kwotę **30,58 zł** (116,71 zł x 26,204 %).

---

<sup>14</sup> Patrz przypis 2

Kwota **30,58 zł** stanowi dotację celową pobraną w nadmiernej wysokości.

Stosownie do zapisów art. 169 ustawy o *finansach*<sup>15</sup>, dotacja pobrana w nadmiernej wysokości, podlega zwrotowi do budżetu państwa.

Powyższe stanowi nieprawidłowość ze skutkiem finansowym, za którą odpowiedzialność ponoszą Skarbnik i Wójt Gminy Nieborów.

Kontrolujący stwierdzili, że poza opisanym powyżej przypadkiem, wydatki sfinansowane w ramach funduszu sołeckiego uchwalonego na 2019 rok, zostały poniesione w obrębie roku 2019.

**[akta kontroli, str. 1245 – 1255, 1541]**

14. W toku kontroli stwierdzono przypadki zastosowania klasyfikacji wydatków niezgodnej z zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>16</sup> w związku z § 15 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych<sup>17</sup>.

Powyższe dotyczy wszystkich wydatków związanych z zakupem energii elektrycznej poniesionych przez sołectwo Piaski, które zostały sklasyfikowane w dziale 921, rozdziale 92195, paragrafie 4300 i ewidencjonowane na koncie 402 (Usługi obce). Wydatki te winny zostać ujęte paragrafie 4260 – zakup energii, obejmujący opłaty za dostawę energii elektrycznej i ewidencjonowane na koncie 401 (Zużycie materiałów i energii). Z wyjaśnień Skarbnika Gminy Nieborów z dnia 7 kwietnia 2021 r. wynika, że *W roku 2019 przy planowaniu budżetu kierowaliśmy się pojawiającymi się interpretacjami dotyczącymi klasyfikowania opłat za dystrybucję energii elektrycznej w par. 4300 a co za tym idzie ujmowaniu kosztu na koncie 402 (usługi obce) a nie jak wcześniej ujmowano zarówno opłatę za obrót jak i dystrybucję w par. 4260 i wtedy konsekwentnie konto kosztów 401 (Zużycie materiałów i energii). Środki z Funduszu Sołeckiego na pokrycie energii elektrycznej zostały zaplanowane w par. 4300 i klasyfikacja nie uległa zmianie do końca 2019 r.*

Skutkiem stosowania błędnej klasyfikacji budżetowej było wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za

---

<sup>15</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 305)

<sup>16</sup> Patrz przypis 13

<sup>17</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 1718)

okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. nieprawidłowych danych.

Błędne klasyfikowanie wydatków do niewłaściwych paragrafów należy zakwalifikować jako uchybienie, za którą odpowiedzialność ponoszą Skarbnik i Wójt Gminy Nieborów.

**[akta kontroli, str. 1245 – 1335, 1541]**

15. Analizując dowody księgowe, stwierdzono rozbieżności między dekretacją zamieszczona na następujących fakturach VAT: Nr FS806/2019 z dnia 21 czerwca 2019 r. i Nr FV586/11/2019 z dnia 28 listopada 2019 r. a sposobem ich ujęcia w urządzeniach księgowych. Dokumenty zadekretowano jako koszty na koncie 401 – *Zużycie materiałów i energii*, natomiast w Księdze Głównej (Obroty Kont) za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. zostały zaksięgowane w ciężar kosztów konta 402 – *Usługi obce*. Z wyjaśnień Skarbnika Gminy z dnia 16 kwietnia 2021r., wynika, że *Faktura VAT nr 586/11/2019 z dn. 28.11.2019 r. oraz faktura VAT nr FS 806/2019 z dn. 21.06.2019 r. dotyczyły zakupu materiałów ze środków Funduszy Sołeckiego zaplanowanych na rok 2019. Dokumenty zostały prawidłowo zadekretowane w korespondencji z kontem rodzajowym 401 – Zużycie materiałów i energii, jednak przy wprowadzeniu dokumenty księgowego do systemu wkradła się omyłka która nie została zidentyfikowana. Dokumenty zaksięgowano w ciężar kosztów rodzajowych konta 402. W związku ze zidentyfikowanym błędem, który się powtórzył w Referacie zostanie wdrożone dodatkowe uzgodnienie przy procedurze zamknięcia miesiąca, które powinno eliminować takie omyłki.*

**[akta kontroli, str. 867 – 869, 1161 – 1165, 1373, 1536]**

16. W wyniku porównania treści dowodów źródłowych z opisami merytorycznymi na nich zawartymi oraz z zakresami przedsięwzięć przewidzianymi do realizacji w ramach środków funduszu sołeckiego, kontrolujący stwierdzili zgodność zrealizowanych zadań z określonymi we wnioskach w przypadku wszystkich 19 sołectw.

**[akta kontroli, str. 1437 - 1438]**

17. Kontrolerzy ustalili, że realizowane zadania inwestycyjne z funduszu sołeckiego były wykonywane na działkach gminnych lub Gmina Nieborów dysponowała tytułem prawnym do nieruchomości, co potwierdzają okazane kontrolerom dokumenty oraz wyjaśnienia Wójta Gminy Nieborów z dnia 24 lutego 2021 r.

**[akta kontroli, str. 1515 - 1534]**

18. Wójt Gminy Nieborów złożył w dniu 15 maja 2020 r. do Wojewody Łódzkiego wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2019 r., dochowując tym samym terminu wynikającego z § 4 ust. 1 rozporządzenia<sup>18</sup>, tj. do dnia 31 maja 2020 r.

Wykazana we wniosku kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2019 r., tj. 396 980,85 zł, była zgodna z kwotą wydatków wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019. We wniosku ujęto prawidłowo wyliczoną kwotę bazową (Kb) dla Gminy Nieborów, tj. 3.530,39 zł. Kwota zwrotu z budżetu państwa części wydatków wykonanych w 2019 r. wskazana we wniosku wyniosła 104.024,86 zł<sup>19</sup> i stanowiła 26,204% wydatków poniesionych przez Gminę Nieborów w 2019 r. Kwota zwrotu została obliczona w oparciu o art. 3 ust. 8 *ustawy o funduszu*<sup>20</sup> oraz informację przekazaną przez Sekretarza Stanu w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji w piśmie z dnia 11 września 2018 r.

**[akta kontroli, str. 671, 1467 - 1479]**

19. Decyzją Wojewody Łódzkiego nr FB-I.3111.2.202.2020 z dnia 21 sierpnia 2020 r. Gminie Nieborów przyznano dotację celową na 2020 rok w dziale 758, rozdziale 75814, § 2030 w kwocie 62 110,14 zł oraz § 6330 w kwocie 41 914,72 zł, przeznaczoną na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2019 r. Dotacja w łącznej kwocie 104 024,86 zł wpłynęła na rachunek bankowy Gminy Nieborów w dniu 26 sierpnia 2020 r. (wyciąg bankowy nr 160/2020).

**[akta kontroli, str. 1481 - 1494]**

Na podstawie powyższej decyzji Wojewody Łódzkiego Rada Gminy Nieborów, Uchwałą Nr XXXI/194/20 z dnia 30 listopada 2020 r. dokonała zwiększenia planu dochodów gminy na 2020 r. w dziale 758 – „Różne rozliczenia”, w rozdziale 75814 – „Różne rozliczenia finansowe” w § 2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo – gminnych)” o kwotę 62 110,74 zł oraz w § 6330 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo - gminnych)” o kwotę 41 914,72 zł.

---

<sup>18</sup> Patrz przypis 6

<sup>19</sup> Według formularza

<sup>20</sup> Patrz przypis 2



W toku kontroli stwierdzono, że w dziale 758 w § 2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo - gminnych)” wpisano niezgodną z Decyzją Wojewody kwotę 62 110,74 zł zamiast przyznanej 62 110,14 zł.

Wyjaśnienie w zakresie ujęcia dotacji w planie dochodów 2020 r. złożyła Skarbnik Gminy w piśmie z dnia 12 kwietnia 2021 r. Dz. 758, rozdz. 75814, par. 2030 – *plan dochodów wykazano na poziomie 62 110,74 zł zgodnie z uchwałą nr XXXI/194/20 Rady Gminy Nieborów z dn. 30 listopada 2020 r. W uchwale omyłkowo ujęto kwotę planu wyższą o 0,60 zł niż kwota przyznanej decyzją Wojewody dotacji (62 110,14zł). Do końca 2020 r. nie dokonano korekty planu do poziomu zgodnego z decyzją Wojewody Łódzkiego z dnia 21 sierpnia 2020 r. Omyłkę tę zidentyfikowano w trakcie sporządzania sprawozdań finansowych za IV kwartał 2020 r. i sprawozdania opisowe do ŁUW jak i sprawozdanie RB-27S za IV kwartał 2020 r. zostało opatrzone stosowny wyjaśnieniem w tym zakresie.*

Dotację celową zaksięgowano w prawidłowej wysokości, tj.:

- kwotę 62 110,14 zł zaklasyfikowano do działu 758 rozdziału 75814 paragrafu 2030;
- kwotę 41 914,72 zł zaklasyfikowano do działu 758 rozdziału 75814 paragrafu 6330 na kontach 133-1 „Rachunek budżetu” (strona Wn) oraz 901-2-2 „Dochody budżetu” (strona Ma).

**[akta kontroli, str. 1495, 1497 - 1514]**

- 20.** Opisane w pkt 13 niniejszego sprawozdania nieprawidłowości spowodowały, że kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w roku 2019 została przez Gminę Nieborów niewłaściwie określona i wykazana we wniosku złożonym do Wojewody Łódzkiego. Przyjęto zawyżoną podstawę do obliczenia kwoty zwrotu z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2019 r. wyszczególnioną w pozycji C wniosku. Zamiast wykazanej kwoty **396 980,85 zł** powinno być **396 864,14 zł**. W konsekwencji nieprawidłowo obliczono kwotę zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego (pozycja E wniosku). Zamiast 104 024,86 zł, powinno być **103 994,28 zł**.

Kwota **30,58 zł** stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości w myśl zapisów art. 169 ust. 2 *ustawy o finansach*<sup>21</sup> i winna być zwrócona na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10– województwo łódzkie wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

---

<sup>21</sup> Patrz przypis 15

## OCENA

Wykonanie zadań w zakresie ustalenia przez Gminę Nieborów kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., która stanowiła podstawę do wyliczenia kwoty zwrotu z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2019 r., przekazanej gminie w 2020 roku z budżetu Wojewody Łódzkiego w formie dotacji celowej na realizację zadań własnych gminy, ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami

## WNIOSKI I ZALECENIA

W celu usunięcia nieprawidłowości, opisanych w punktach 13, 14 i 15 niniejszego sprawozdania uprzejmie proszę Pana Wójta o:

- 1) dokonanie zwrotu dotacji celowej w części pobranej w nadmiernej wysokości, tj. w kwocie 30,58 zł (§ 2030) 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*<sup>22</sup>;

- 2) zobowiązanie służb finansowo-księgowych Gminy Nieborów do:

- klasyfikowania wydatków do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, zgodnie z odpowiednimi zapisami rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>23</sup>,
- rzetelnego dokonywania zapisów księgowych w urządzeniach księgowych Gminy na podstawie dowodów księgowych, o których mowa w art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>24</sup>.

---

<sup>22</sup> Patrz przypis 15

<sup>23</sup> Patrz przypis 13

<sup>24</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2021 r. poz.217)

Jednocześnie informuję, że stosownie do zapisów § 53 ust. 4 Regulaminu Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi<sup>25</sup> Wójt Gminy Nieborów 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**

***Anna Rośniak***  
**Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu**

Do wiadomości

Główny Księgowy Budżetu Wojewody

---

<sup>25</sup> Regulamin Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi (załącznik do Zarządzenia Wojewody Łódzkiego z dnia 12 stycznia 2018 r., Nr 3/2018)

**Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:**

Identyfikator dokumentu	3714534.11887410.10749684
Nazwa dokumentu	sprawozdanie - Gmina Nieborów.pdf
Tytuł dokumentu	sprawozdanie - Gmina Nieborów
Sygnatura dokumentu	FB-IV.431.3.2021
Data dokumentu	2021-05-21 12:42:32
Skrót dokumentu	47AED0CCC1F7F422E5D5B1923C3B8A7FAD CE540B
Wersja dokumentu	1.23
Data podpisu	2021-05-21
Podpisane przez	Anna Rośniak Dyrektor Wydziału
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
	EZD 3.104.37.37.7341
Data wydruku:	2021-05-27 10:26:03
Autor wydruku:	Kontowt Michał