



## WOJEWODA ŁÓDZKI

Łódź, 17 lipca 2024 r.

FB-IV.431.7.2023

**Pani**

**Wioleta Głowacka**

**Wójt Gminy Zgierz**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 20 Regulaminu Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego<sup>1</sup> oraz art. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup>, zwanej dalej *ustawą o finansach*, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu w składzie:

- Agnieszka Rutkowska, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Magda Wrześcińska, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,
- Marlena Pacocha, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

na podstawie upoważnień odpowiednio Nr 15/1/2023, Nr 15/2/2023, Nr 15/3/2023 z dnia 21 września 2023 r. oraz na podstawie upoważnień odpowiednio Nr 2/2/2024, Nr 2/3/2024, Nr 2/1/2024 z dnia 16 stycznia 2024 r., wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Gminie Zgierz, w okresie od dnia 25 września 2023 r. do dnia 13 marca 2024 r., kontrolę finansową.

Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

a) przedmiot kontroli:

prawidłowość ustalenia przez gminę kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r., która stanowiła podstawę do wyliczenia kwoty zwrotu z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach

<sup>1</sup> Zarządzenie nr 3/2018 Wojewody Łódzkiego z dnia 12 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.)

funduszu sołeckiego w 2021 r., przekazanej gminom w 2022 roku z budżetu Wojewody Łódzkiego w formie dotacji celowej na realizację zadań własnych gmin,

b) okres objęty kontrolą: od 31 marca 2020 r. do 31 grudnia 2022 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 3 – 4, 16 – 21, 1911 – 1917, 2043 – 2045, 2065 - 2070]**

**Działalność jednostki, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli<sup>3</sup>, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami<sup>4</sup>.**

## **I. Informacje ogólne**

1. Funkcję Wójta Gminy Zgierz w okresie objętym kontrolą:

- do dnia 31 maja 2020 r. pełniła Pani Mirosława Ewa Maciak, co potwierdza Zaświadczenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 24 marca 2020 r.,
- od dnia 1 czerwca 2020 r. objęła i pełni do dnia dzisiejszego Pani Wioleta Głowacka, co potwierdza Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Zgierzu z dnia 1 czerwca 2020 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 1824 - 1825]**

2. Zastępcą Wójta Gminy Zgierz w okresie objętym kontrolą był i jest nadal Pan Wiesław Oleander, co potwierdzają:

- Zarządzenie Nr VII/152/2014 Wójta Gminy Zgierz z dnia 9 grudnia 2014 r.,
- Zarządzenie Nr VIII/51/2020 Wójta Gminy Zgierz z dnia 31 marca 2020 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 1826 - 1827]**

3. Skarbnikiem Gminy Zgierz w okresie objętym kontrolą była i jest nadal Pani Ewa Kubiak, co potwierdzają:

- Uchwała Nr XXII/217/04 Rady Gminy Zgierz z dnia 26 sierpnia 2004 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Zgierz,
- Uchwała Nr XXIX/331/20 Rady Gminy Zgierz z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Zgierz.

**[dowód: akta kontroli, str. 1828 - 1829]**

---

<sup>3</sup>art. 3 ust. 1 w zw. z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224 ) oraz w zw. z art. 28 ust. 3 pkt 1) i 2) ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 190)

<sup>4</sup> skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

4. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Zgierz prowadzeniem spraw dotyczących funduszu sołeckiego zajmuje się Referat Infrastruktury i Rozwoju.

Zgodnie z zakresem czynności, odpowiedzialności i uprawnień pracownika zatrudnionego na stanowisku podinspektora w Referacie Infrastruktury i Rozwoju do jego obowiązków należy *wykonywanie zadań i przedsięwzięć związanych z realizacją funduszu sołeckiego*.

**[dowód: akta kontroli, str. 31 – 69, 444 - 445]**

5. W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Zgierz funkcjonowało 40 jednostek pomocniczych, zwanych dalej *sołectwami*, co potwierdza Załącznik Nr 2 do Statutu Gminy Zgierz wprowadzonego Uchwałą VI/43/03 Rady Gminy Zgierz z dnia 27 marca 2003 r. w sprawie Statutu Gminy Zgierz.

**[dowód: akta kontroli, str. 424]**

## **II. Szczegółowy zakres kontroli**

1. Szczegółowej kontroli poddano przestrzeganie postanowień wynikających z ustawy z dnia 21 lutego 2021 r. o funduszu sołeckim<sup>5</sup>, zwanej dalej *ustawa o funduszu*.
2. W toku kontroli finansowej zweryfikowano:
  - 1) ujęcie w budżecie gminy oraz planie finansowym kwoty otrzymanych środków;
  - 2) zgodność poniesionych wydatków, sfinansowanych środkami otrzymanymi w ramach funduszu sołeckiego z planowanym przeznaczeniem;
  - 3) prawidłowość kwalifikowania wydatków do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej;
  - 4) kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących dokonywania operacji gospodarczych i finansowych.

## **III. Ustalenia kontroli**

1. Rada Gminy Zgierz, zgodnie z art. 2 ust. 1 *ustawy o funduszu*, wyraziła zgodę na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w Gminie Zgierz, co potwierdza Uchwała Nr VIII/230/20 Rady Gminy Zgierz z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy Zgierz środków stanowiących fundusz sołecki. Uchwałą

---

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014r., poz. 301, ze zm.)

podjęto w terminie zgodnym z określonym w art. 2 ust. 2 *ustawy o funduszu*, tj. do dnia 31 marca 2020 r., a jej wykonanie powierzono Wójtowi Gminy.

**[dowód: akta kontroli, str. 449]**

2. Informację o liczbie mieszkańców poszczególnych *sołectw* Gminy Zgierz według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz 30 czerwca 2020 r. (**13 948 osób**) określa dokument zatytułowany „*Liczba osób z podziałem na sołectwa i miejscowości, wg stanu na dzień 31.12.2019 r.*” Dokument został podpisany i ostemplowany pieczętą „*Z upoważnienia Wójta Gminy Zgierz*”.

**[dowód: akta kontroli, str. 431 - 436]**

3. W toku kontroli potwierdzono poprawność obliczenia kwoty bazowej ( $K_b$ ) wynoszącej **4 700,89 zł**, niezbędnej do ustalenia wysokości środków przypadających na dane sołectwo. Kwotę bazową, zgodnie z art. 3 ust. 1 *ustawy o funduszu*, stanowi iloraz wykonanych dochodów bieżących gminy za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata (tj. za rok 2019) oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata (tj. na dzień 31 grudnia 2019 r.), ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Kwota dochodów bieżących Gminy Zgierz wykonanych w 2019 r. wyniosła **68 341 467,97 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 2019. Natomiast liczba mieszkańców ( $L_m$ ) zamieszkałych na terenie Gminy Zgierz według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., ustalona przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, wynosiła **14 538 osób**.

**[dowód: akta kontroli, str. 440 – 443, 446 – 447, 450 - 453]**

4. Zespół kontrolerów ustalił, że wysokość środków przypadających na poszczególne *sołectwa* wyznaczona na rok 2021 kształtowała się następująco:

L.p.	Nazwa sołectwa	Liczba mieszkańców określona na podstawie rejestru mieszkańców prowadzonego przez gminę ( $L_m$ )	Wysokość środków przeznaczonych przez dane sołectwo, obliczona zgodnie z art. 3 ust. 1 <i>ustawy o funduszu</i>
1	2	3	4
1	Astachowice	184	18 051,42
2	Bądków	126	15 324,90

<b>L.p.</b>	<b>Nazwa sołectwa</b>	<b>Liczba mieszkańców określona na podstawie rejestrów mieszkańców prowadzonego przez gminę (L<sub>m</sub>)</b>	<b>Wysokość środków przeznaczonych przez dane sołectwo, obliczona zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu</b>
1	2	3	4
3	Biała	758	45 034,53
4	Besiekierz Nawojowy	191	18 380,48
5	Besiekierz Rudny	223	19 884,76
6	Brachowice	141	16 030,03
7	Ciosny	216	19 555,70
8	Czaplinek	412	28 769,45
9	Dąbrówka Strumiany	505	33 141,27
10	Dąbrówka Wielka	688	41 743,90
11	Dzierżazna	322	24 538,65
12	Emilia	387	27 594,22
13	Gieczno	351	25 901,90
14	Glinnik	485	32 201,10
15	Grabiszew	75	12 927,45
16	Grotniki	524	34 034,44
17	Jasionka	139	15 936,02
18	Jedlicze A	421	29 192,53
19	Jedlicze B	344	25 572,84
20	Józefów	332	25 008,73
21	Kania Góra	738	44 094,35
22	Kębliny	439	30 038,69
23	Kwilno	106	14 384,72
24	Lorenki	127	15 371,91
25	Lućmierz	301	23 551,46
26	Łagiewniki Nowe	794	46 726,85
27	Maciejów	349	25 807,89
28	Rogóżno	121	15 089,86
29	Rosanów	1 085	47 008,90
30	Skotniki	499	32 859,22
31	Słowik	568	36 102,84
32	Szczawin	537	34 645,56
33	Śladków Górny	97	13 961,64
34	Ustronie	581	36 713,95
35	Warszyce	97	13 961,64
36	Wiktorów	86	13 444,55
37	Wypychów	132	15 606,95
38	Władysławów	144	16 171,06
39	Wola Branicka	200	18 803,56

L.p.	Nazwa sołectwa	Liczba mieszkańców określona na podstawie rejestru mieszkańców prowadzonego przez gminę ( $L_m$ )	Wysokość środków przeznaczonych przez dane sołectwo, obliczona zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu
1	2	3	4
40	Wola Rogozińska	123	15 183,87
<b>Razem:</b>		<b>13 948</b>	<b>1 018 353,79</b>

Kwota środków funduszu sołectkiego przypadających dla poszczególnych sołectw Gminy Zgierz została obliczona prawidłowo, tj. zgodnie ze wzorem określonym w art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu:

$$F = \left( 2 + \frac{L_m}{100} \right) \times K_b$$

**[dowód: akta kontroli, str. 431 – 436, 440 – 443, Załącznik Nr 1 do akt kontroli, str. 2083]**

5. W dniu 17 lipca 2020 r., a więc zgodnie z terminem określonym w art. 3 ust. 3 ustawy o funduszu, Wójt Gminy Zgierz przekazał Wojewodzie Łódzkiemu za pośrednictwem platformy ePUAP informacje o wysokości środków przeznaczonych 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 sołectkiego oraz wzoru wniosku o ten zwrot<sup>6</sup>.

W dokumencie omyłkowo wskazano nieprawidłowe dane dotyczące wysokości środków przypadających na dane sołectwo w przypadku każdego z sołectw.

Powyższe niezgodności skorygowano w informacji o wysokości środków przypadających na dane sołectwo z dnia 30 lipca 2020 r. przekazanej Wojewodzie Łódzkiemu za pośrednictwem platformy ePUAP.

**[dowód: akta kontroli, str. 440 – 443, 1820 - 1823]**

6. Zespołowi kontrolerów przekazano pisma z dnia 17 lipca 2020 r. oraz z dnia 30 lipca 2020 r., skierowane do 40 sołtysów, zawierające informacje Wójta Gminy Zgierz o wysokości funduszu sołectkiego przypadającej dla poszczególnych sołectw w 2021 r.

<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 sołectkiego oraz wzoru wniosku o ten zwrot (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 453)

Informacje te zostały odebrane osobiście przez sołtysów wszystkich *sołectw* w dniach 20–31 lipca 2020 r., czyli zgodnie z terminem wynikającym z art. 3 ust. 2 *ustawy o funduszu*, tj. 31 lipca 2020 r., za wyjątkiem jednego przypadku, gdzie odbiór informacji nastąpił dnia 5 sierpnia 2020 r.

Powyższe należy uznać za uchybienie.

**[dowód: akta kontroli, str. 597 - 671]**

7. Wnioski w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołectkiego w 2021 r. złożyło 39 (trzydzieści dziewięć) *sołectw* Gminy Zgierz w terminie zgodnym z art. 5 ust. 4 *ustawy o funduszu*, tj. do dnia 30 września 2020 r. Łączna szacunkowa wartość przedsięwzięć przewidzianych do realizacji w ww. wnioskach wynosiła **1 001 046,13 zł**.

Poza przypadkami opisanymi w pkt 8 niniejszego wystąpienia pokontrolnego, kontrola potwierdziła prawidłowość wypełnienia złożonych wniosków, w tym uwzględnienie danych, o których mowa w art. 5 ust. 2 i 3 *ustawy o funduszu*, tj. określenie rodzaju przedsięwzięcia, kwoty oraz uzasadnienie przyjęcia realizacji przedsięwzięcia. Do wszystkich złożonych wniosków dołączono wymagane załączniki, tj. uchwały zebrań wiejskich, protokoły z ich przebiegu oraz listę obecności mieszkańców na zebraniu wiejskim. Każdy wniosek został pozytywnie zaopiniowany przez Wójta Gminy Zgierz.

*Sołectwa* Glinnik i Szczawin, jako wspólne przedsięwzięcie zaplanowane do realizacji w 2021 r. w ramach funduszu sołectkiego, wskazały przedsięwzięcie pod nazwą „Modernizacja kuchni wraz z zapleczem OSP Szczawin”. Każde z tych *sołectw* odrębnie uchwaliło stosowny wniosek, zgodnie z zapisami art. 6 *ustawy o funduszu*.

**[dowód: akta kontroli, str. 975 – 1818, 1832 - 1841, Załącznik Nr 2 do akt kontroli, str. 2084]**

8. Na mocy Uchwały Nr XXIX/323/2020 Rady Gminy Zgierz z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zgierz na 2021 rok stworzono *Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołectkiego w 2021 roku*, stanowiący załącznik Nr 6 do ww. uchwały, na łączną kwotę **1 001 046,13 zł**. Aktualizacje planu wydatków wprowadzono na mocy:
  - Uchwały Nr XXXIII/366/21 Rady Gminy Zgierz z dnia 27 kwietnia 2021 r. w sprawie przeniesień w planie wydatków budżetu Gminy Zgierz na rok 2021 w zakresie zadań własnych,

- Uchwały Nr XXXV/377/21 Rady Gminy Zgierz z dnia 25 maja 2021 r. w sprawie przeniesień w planie wydatków budżetu Gminy Zgierz na rok 2021 w zakresie zadań własnych,
- Uchwały Nr XXXVI/400/21 Rady Gminy Zgierz z dnia 22 czerwca 2021 r. w sprawie przeniesień w planie wydatków budżetu Gminy Zgierz na rok 2021 w zakresie zadań własnych,
- Zarządzenia Nr VIII.164.21 Wójta Gminy Zgierz z dnia 11 sierpnia 2021 r. w sprawie przeniesień w planie wydatków budżetu Gminy Zgierz na rok 2021 w zakresie zadań własnych,
- Uchwały Nr XXXVIII/410/21 Rady Gminy Zgierz z dnia 24 sierpnia 2021 r. w sprawie przeniesień w planie wydatków budżetu Gminy Zgierz na rok 2021 w zakresie zadań własnych,
- Uchwały Nr XXXIX/427/21 Rady Gminy Zgierz z dnia 29 września 2021 r. w sprawie przeniesień w planie wydatków budżetu Gminy Zgierz na rok 2021 w zakresie zadań własnych.

**[dowód: akta kontroli, str. 437 – 439, 454 – 458, 465 – 485, 523 – 596, Załącznik Nr 3 do akt kontroli, str. 2085]**

9. Gmina Zgierz sfinansowała w 2021 roku w ramach funduszu sołeckiego wydatki w łącznej wysokości **692 899,80 zł**, co stanowiło **69,22 %** wydatków zaplanowanych na ten cel w uchwale budżetowej (1 001 046,13 zł). Wydatki poszczególnych *sołectw* nie przekroczyły kwot zaplanowanych na 2021 rok.

Wykonanie wydatków skontrolowano w oparciu o dokumenty źródłowe, co zostało zaprezentowane w formie tabelarycznej w Załączniku Nr 3 oraz Załączniku Nr 4 do niniejszego wystąpienia pokontrolnego oraz w poniższym zestawieniu:

L.p.	Nazwa sołectwa	Kwota planowanych wydatków wynikająca z uchwały budżetowej gminy – po zmianach (w zł)	Kwota wydatków sfinansowanych ze środków z funduszu sołeckiego (w zł)	% wykonanych wydatków	Kwota zwrotu części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego przekazana w formie dotacji celowej w 2022 r. (24,288% z kol. 4)
1	2	3	4	5	6
1	Astachowice	18 051,42	18 040,90	99,94 %	4 381,77



L.p.	Nazwa solectwa	Kwota planowanych wydatków wynikająca z uchwały budżetowej gminy – po zmianach (w zł)	Kwota wydatków sfinansowanych ze środków z funduszu soleckiego (w zł)	% wykonanych wydatków	Kwota zwrotu części wydatków wykonanych w ramach funduszu soleckiego przekazana w formie dotacji celowej w 2022 r. (24,288% z kol. 4)
1	2	3	4	5	6
2	Bądków	15 324,90	0,00	0,00 %	0,00
3	Biała	45 034,53	44 555,90	98,94 %	10 821,74
4	Besiekierz Nawojowy	18 380,48	18 200,00	99,02 %	4 420,42
5	Besiekierz Rudny	19 884,76	0,00	0,00 %	0,00
6	Brachowice	16 030,03	16 030,00	99,99 %	3 893,37
7	Ciosny	19 555,70	19 525,98	99,85 %	4 742,47
8	Czaplinek	28 769,45	9 840,00	34,20 %	2 389,94
9	Dąbrówka Strumiany	33 100,00	32 872,25	99,31 %	7 984,01
10	Dąbrówka Wielka	41 743,90	38 073,36	91,21 %	9 247,26
11	Dzierżazna	24 500,00	17 879,48	72,98 %	4 342,57
12	Emilia	27 594,22	27 576,38	99,94 %	6 697,75
13	Gieczno	25 901,90	5 702,49	22,02 %	1 385,02
14	Glinnik	32 201,10	32 201,10	100,00 %	7 821,00
15	Grabiszew	12 927,45	12 894,19	99,74 %	3 131,74
16	Grotniki	34 034,44	34 002,68	99,91 %	8 258,57
17	Jasionka	15 000,00	15 000,00	100,00 %	3 643,20
18	Jedlicze A	29 192,53	29 170,77	99,93 %	7 085,00
19	Jedlicze B	25 572,84	9 840,00	38,48 %	2 389,94
20	Józefów	25 008,73	9 840,00	39,35 %	2 389,94
21	Kania Góra	44 094,35	12 915,00	29,29 %	3 136,80
22	Kębliny	30 038,69	9 840,00	32,76 %	2 389,94
23	Kwilno	14 000,00	10 627,96	75,91 %	2 581,32
24	Lorenki	15 371,91	11 704,68	76,14 %	2 842,83
25	Lućmierz	23 551,46	23 549,02	99,99%	5 719,59
26	Łagiewniki Nowe	46 726,85	14 935,74	31,96 %	3 627,59
27	Maciejów	25 000,00	0,00	0,00 %	0,00
28	Rosanów	47 008,90	47 008,90	100,00 %	11 417,52
29	Skotniki	32 850,00	32 724,09	99,62 %	7 948,03
30	Słowik	36 102,84	31 177,75	86,36 %	7 572,45
31	Szczawin	34 645,56	33 891,84	97,82 %	8 231,65
32	Śladków Górny	13 961,64	0,00	0,00 %	0,00
33	Ustronie	36 713,95	12 915,00	35,18 %	3 136,80

L.p.	Nazwa sołectwa	Kwota planowanych wydatków wynikająca z uchwały budżetowej gminy – po zmianach (w zł)	Kwota wydatków sfinansowanych ze środków z funduszu sołeckiego (w zł)	% wykonanych wydatków	Kwota zwrotu części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego przekazana w formie dotacji celowej w 2022 r. (24,288% z kol. 4)
1	2	3	4	5	6
34	Warszyce	13 961,64	13 957,32	99,97 %	3 389,95
35	Wiktorów	13 444,55	0,00	0,00 %	0,00
36	Wypychów	15 606,95	15 602,45	99,97 %	3 789,52
37	Władysławów	16 171,06	15 629,17	96,65 %	3 796,01
38	Wola Branicka	18 803,56	0,00	0,00 %	0,00
39	Wola Rogozińska	15 183,86	15 175,40	96,94 %	3 685,80
<b>Razem:</b>		<b>1 001 046,13</b>	<b>692 899,80</b>	<b>69, 22 %</b>	<b>168 291,50</b>

Kontroli poddano 100 % dowodów źródłowych stwierdzając, że:

- 1) w 8 (ośmiu) na 70 (siedemdziesiąt), tj. **11,43 %** skontrolowanych dowodów źródłowych dokonywano przeróbek niezgodnie z postanowieniami art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup>;

W myśl art. 22 ust. 3 błędy w dowodach wewnętrznych winny być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego uprawnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.

Powyższe należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

- 2) wydatki sfinansowane z funduszu sołeckiego, uchwalonego na 2021 r., zostały poniesione w obrębie roku 2021;
- 3) kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego przez poszczególne *sołectwa* i następnie wyszczególniona we wniosku złożonym do Wojewody Łódzkiego znajduje odzwierciedlenie w dowodach źródłowych przedłożonych przez jednostkę;

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.)

- 4) w wyniku porównania treści dowodów źródłowych oraz opisów merytorycznych zawartych na dokumentach z określonymi, we wnioskach złożonych przez *sołectwa*, zakresami przedsięwzięć przewidzianymi do realizacji w ramach środków funduszu sołectkiego stwierdzono zgodność.

**[dowód: akta kontroli, str. 674 – 1818, 1833 – 184, 1928 – 1935, Załącznik Nr 3 do akt kontroli, str. 2085, Załącznik Nr 4 do akt kontroli, str. 2086]**

10. W toku kontroli stwierdzono następujące braki formalne oraz omyłki we wnioskach *sołectw* o przeznaczenie środków funduszu sołectkiego na 2021 rok:

- 1) brak informacji czy zadanie/zadania będzie/będą realizowane wspólnie z innym *sołectwem*: we wnioskach 3 (trzech) *sołectw*,
- 2) brak uszczegółowienia szacowanego kosztu zadania (przy wskazanym ogólnym koszcie szacowanym) lub brak ogólnego kosztu szacowanego (przy wskazanym uszczegółowieniu szacowanego kosztu zadania): we wnioskach 16 (szesnastu) *sołectw*,
- 3) omyłka polegająca na zaznaczeniu „nie” w pytaniu, czy gmina będzie realizować zadanie wspólnie z innym sołectwem, pomimo, iż zadanie zaplanowane we wniosku miało zostać zrealizowane wspólnie z innym *sołectwem*: we wniosku 1 (jednego) *sołectwa*,
- 4) omyłka, polegająca na wpisaniu uzasadnienia zadania Nr 1 w pole przeznaczone dla uzasadnienia zadania Nr 3: we wniosku 1 (jednego) *sołectwa*.

Poza wymienionymi powyżej brakami formalnymi i omyłkami, we wnioskach pozostawione były także puste pola oraz dokonane skreślenia i/lub poprawki bez naniesionej parafki.

Wnioski zostały złożone na wzorach załączonych do Regulaminu Funduszu Sołectkiego w Gminie Zgierz, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr VIII/127/20 Wójta Gminy Zgierz z dnia 10 sierpnia 2020 r., zwanego dalej *Regulaminem funduszu sołectkiego*.

Na szczególną uwagę w przedmiocie błędów i omyłek w złożonych wnioskach zasługuje kwestia braków i niespójności w protokołach z zebrania wiejskiego oraz listach obecności mieszkańców sołectwa na zebraniu wiejskim, stanowiących załączniki do wniosków w sprawie przeznaczenia funduszu sołectkiego w 2021 r. Wzory tych załączników również określa *Regulamin funduszu sołectkiego*. Stwierdzone braki w załącznikach do wniosków dotyczą braku podpisów lub adresów mieszkańców na listach obecności a także braku

wskazania ilości mieszkańców obecnych na zebraniu wiejskim. Z kolei niespójności dotyczą rozbieżności pomiędzy:

- protokołem z zebrania wiejskiego wskazującym inną ilość osób biorących udział w głosowaniu niż wskazana ilość osób uprawnionych do głosowania (*sołectwo*: Jedlicze B),
- inną ilość osób obecnych na zebraniu wiejskim niż wynika to z listy obecności (*sołectwo*: Lorenki).

W weryfikowanych wnioskach stwierdzono także braki merytoryczne (*sołectwa*: Biała, Biesiekierz Rudny oraz Dąbrówka Wielka), polegające na braku uzasadnienia zadania, które to braki obligowały Wójta do odrzucenia wniosków wskazanych sołectw na podstawie art. 5 ust. 5 *ustawy o funduszu*. Przepis ten określa wprost warunki, których wystąpienie nakazuje Wójtowi odrzucić dany wniosek. Takim warunkiem, wprost wyrażonym w treści art. 5 ust. 3 *ustawy o funduszu* jest między innymi uzasadnienie wskazanego przedsięwzięcia przewidzianego do realizacji na obszarze sołectwa. Zwrot „*powinien*”, użyty w treści wskazanego przepisu wyraża nakaz, a więc wskazuje elementy konieczne wniosku, co z kolei implikuje uznanie iż brak owych, wyraźnie wskazanych elementów stanowi podstawę odrzucenia wniosku.

W następstwie takiego działania, błędnie (w nadmiernej wysokości) ustalono kwotę wydatków w ramach funduszu sołectkiego, stanowiącą podstawę do wyliczenia kwoty zwrotu z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach tego funduszu w 2021 roku, przekazanej gminom w 2022 roku z budżetu Wojewody Łódzkiego w formie dotacji celowej na realizację zadań własnych gmin. Dotyczyło to łącznej kwoty wydatków wskazanych we wnioskach *sołectw* w wysokości **106 663,19 zł**, szczegółowo jak poniżej:

- brak uzasadnienia dla zadania Nr 2 we wniosku sołectwa Dąbrówka Wielka – szacowany koszt zadania to **31 743,90 zł** (szacowany łączny koszt wszystkich zadań w danym wniosku to **41 743,90 zł**);
- brak uzasadnienia dla zadania Nr 1 we wniosku sołectwa Biesiekierz Rudny – szacowany koszt zadania to **19 884,76 zł**;
- brak uzasadnienia dla zadania Nr 3 we wniosku sołectwa Biała – szacowany koszt zadania to **7 000,00 zł** (szacowany łączny koszt zadań w danym wniosku to **45 034,53 zł**).

Środki te zostały uwzględnione przez Wójta w Załączniku Nr 6 do projektu uchwały budżetowej na rok 2021. Projekt ten (wraz z załącznikami), zawierający wykazaną powyżej nieprawidłową kwotę wydatków w ramach funduszu sołeckiego, został następnie uchwalony przez Radę Gminy Zgierz. Takie działanie Wójta, miało oczywisty wpływ na projekt uchwały budżetowej, a następnie na samą uchwałę budżetową.

Gmina Zgierz, tym samym otrzymała zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego na rok 2021, w formie dotacji celowej z budżetu Wojewody Łódzkiego, w nadmiernej wysokości, wynoszącej **20 069,00 zł**. Podstawę do wyliczenia kwoty zwrotu w formie wspomnianej dotacji celowej powinna stanowić kwota: **610 270,54 zł** zamiast wykazanej kwoty **692 899,80 zł**.

Brak weryfikacji wniosków sołectw o przeznaczenie środków funduszu sołeckiego na rok 2021 i w konsekwencji uwzględnienie wniosków trzech sołectw, podlegających *de iure* odrzuceniu na podstawie powyżej wskazanych przepisów prawa, mające bezpośredni wpływ zarówno na wprowadzenie do projektu uchwały budżetowej Gminy Zgierz na rok 2021 błędnej kwoty wydatków w ramach funduszu sołeckiego, jak i w konsekwencji na pobranie dotacji celowej z budżetu państwa w nadmiernej wysokości, **stanowi nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.**

**[dowód: akta kontroli, str. 508 – 522, 975 – 1818, 1833 - 1841]**

11. W trakcie roku budżetowego zgodnie z art. 7 ust. 1 *ustawy o funduszu 11* (jedenaście) *sołectw* złożyło wnioski o *zmianę przedsięwzięć/ zakresu przedsięwzięć do realizacji w ramach funduszu sołeckiego* na 2021 r. Wnioski te zostały złożone w ustawowym terminie, tj. do dnia 31 października 2021 r. Zespół kontrolerów stwierdził poniżej wskazane braki lub błędy we wnioskach 3 (trzech) *sołectw*: Gieczno, Skotniki i Ustronie:
- brak kwoty przewidzianej w budżecie gminy na realizację przedsięwzięcia,
  - brak lub błędnie wpisana kwota dotychczas wydatkowana przez *sołectwo*,
  - brak lub błędnie wpisana kwota pozostała do wykorzystania przez *sołectwo*.

Wnioski zostały złożone na wzorach załączonych do *Regulaminu funduszu sołeckiego*.

Ponadto we wniosku sołectwa Gieczno stwierdzono brak merytoryczny, polegający na nieuzasadnieniu zadania. Powyższe obligowało Wójta do odrzucenia tego wniosku na podstawie art. 7 ust. 4 *ustawy o funduszu*, w zw. z art. 5 ust. 3 tejże ustawy (szczegółowe uzasadnienie: punkt 8 wystąpienia pokontrolnego).

Brak weryfikacji wniosków sołectw o zmianę przedsięwzięć/zakresu przedsięwzięć do realizacji w ramach funduszu sołeckiego na 2021 r i w konsekwencji uwzględnienie wniosku sołectwa Gieczno, podlegającego *de iure* odrzuceniu na podstawie powyżej wskazanych przepisów prawa, mające bezpośredni wpływ na pobranie dotacji celowej z budżetu państwa w nadmiernej wysokości (899,26 zł<sup>8</sup>), stanowi nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.

[dowód: akta kontroli, str. 508 - 522, 975 – 1818, 1833 – 1841, Załącznik Nr 2 do akt kontroli, str. 2084]

Nazwa sołectwa	Opis stwierdzonych nieprawidłowości skutkujących zakwestionowaniem poniesionych wydatków	Kwota wydatku, który nie powinien być sfinansowany ze środków funduszu sołeckiego (w zł)	Paragraf klasyfikacji budżetowej	Kwota dotacji do zwrotu, 24,288% wydatku (24,288% z kol. 3) (w zł)
1	2	3	4	5
Dąbrówka Wielka	Zwrot wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w związku naruszeniem przepisu art. 5 ust. 3 <i>ustawy o funduszu</i> . We wniosku sołectwa nie zawarto <b>uzasadnienia</b> , zatem wniosek winien zostać odrzucony, jako niespełniający warunków określonych w art. 5 ust. 2–4 <i>ustawy o funduszu</i> (art. 5 ust. 5).	6 397,00	6050	1 553,70
		31 676,36	4300	7 693,56
Besiekierz Rudny	We wniosku sołectwa nie zawarto <b>uzasadnienia</b> , zatem wniosek winien zostać odrzucony, jako niespełniający warunków określonych w art. 5 ust. 2–4 <i>ustawy o funduszu</i> (art. 5 ust. 5).	0,00	NIE DOTYCZY	0,00
Biała	Zwrot wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w związku naruszeniem przepisu art. 5 ust. 3 <i>ustawy o funduszu</i> . We wniosku sołectwa nie zawarto <b>uzasadnienia</b> , zatem wniosek winien zostać odrzucony, jako niespełniający warunków określonych w art. 5 ust. 2–4 <i>ustawy o funduszu</i> (art. 5 ust. 5).	38 000,00	6050	9 229,44
		6 555,90	4210	1 592,30
Gieczno	Wydatek wykonany w oparciu o wniosek o zmianę przedsięwzięć/ zmianę zakresu przedsięwzięć do realizacji w ramach funduszu sołeckiego. Zwrot wydatków	3 702,49	4210	899,26

<sup>8</sup> Kwota pierwotna przyznana na realizację zadania – 2 000,00 zł, kwota dodatkowo przyznana na realizację zadania – 3 901,90 zł, kwota wykorzystana na realizację zadania – 5 702,49 zł, kwota przekazana nienależycie na realizację zadania 3 702,49 zł (5 702,49 zł – 2 000,00 zł), kwota pobrana w nadmiernej wysokości z budżetu państwa 899,26 zł

Nazwa sołectwa	Opis stwierdzonych nieprawidłowości skutkujących zakwestionowaniem poniesionych wydatków	Kwota wydatku, który nie powinien być sfinansowany ze środków funduszu sołeckiego (w zł)	Paragraf klasyfikacji budżetowej	Kwota dotacji do zwrotu, 24,288% wydatku (24,288% z kol. 3) (w zł)
1	2	3	4	5
	wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w związku naruszeniem przepisu art. 5 ust. 3 <i>ustawy o funduszu</i> . We wniosku sołectwa nie zawarto <b>uzasadnienia</b> , zatem wniosek winien zostać odrzucony, jako niespełniający warunków określonych w art. 5 ust. 2–4 <i>ustawy o funduszu</i> (art. 5 ust. 5).			
<b>Razem:</b>				<b>20 968,26</b>

Powyższe<sup>9</sup> skutkowało pobraniem dotacji celowej z budżetu Wojewody Łódzkiego w nadmiernej wysokości. Kwota **20 968,26 zł**<sup>10</sup> winna być zwrócona na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie o numerze **NBP O/O Łódź Nr 56 1010 1371 0022 1922 3100 0000**.

12. Gmina Zgierz, jako *Zamawiający*, rozpoczęła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego dla zadania inwestycyjnego *Otwarta strefa aktywności w Rosanowie* i *Budowa otwartej strefy aktywności w Rosanowie*, realizowanego ze środków funduszu sołeckiego. W celu zorganizowania przetargu na ww. zadania, Gmina Zgierz zwróciła się do podmiotu zewnętrznego: Dyrekcji Inwestycji w Kutnie Sp. z o.o. z prośbą o opracowanie dokumentacji projektowej w postaci *Kosztorysu Inwestorskiego*. Umowa Nr 43/ZT/2020 z ww. podmiotem w przedmiocie opracowania dokumentacji projektowej na zadanie pn. *Otwarta strefa aktywności w Rosanowie* została podpisana dnia 10 lutego 2020 r. Wartość szacowana wynosiła wówczas **117 412,03 zł (netto)**.

Na podstawie § 3 ust. 7 wspomnianej umowy, wykonawca dokumentacji projektowej, dokonał jej aktualizacji z datą 3 marca 2021 r. Wartość przedmiotu zamówienia oszacowano wówczas na **118 804,27 zł (netto)**. Wartość szacowana została potwierdzona, bez wprowadzenia jakichkolwiek zmian, przez pracownika merytorycznego *Zamawiającego*. Różnica pomiędzy wartościami szacowanymi przedmiotu zamówienia w okresie roku wyniosła **1 392,24 zł (netto)**.

<sup>9</sup> Patrz punkt 10 i 11 wystąpienia pokontrolnego.

<sup>10</sup> 20 069,00 zł + 899,26 zł = 20 968,26 zł.

Opierając się na wartości szacunkowej przedmiotu zamówienia, *Zamawiający* w dniu 23 marca 2021 r. rozpoczął postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, w formie przetargu pisemnego o wartości zamówienia nieprzekraczającej 130 000 zł. Postępowanie przeprowadzone zostało w oparciu o przepisy Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Zgierz stanowiącego Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr VIII/9/21 Wójta Gminy Zgierz z dnia 27 stycznia 2021 r., zwanego dalej *Regulaminem*. W odpowiedzi na ogłoszenie o przetargu pisemnym, wpłynęły 2 (dwie) oferty, spośród których została, w dniu 29 marca 2021 r., wybrana oferta najkorzystniejsza cenowo, o wartości **130 109,40 zł (brutto)**, oferenta XYZ<sup>11</sup>. W dniu 7 kwietnia 2021 r. została podpisana Umowa Nr 76/WR/2021 z wybranym oferentem, który następnie, w dniu 12 maja 2021 r. zrezygnował z realizacji zadania, informując o tym pisemnie *Zamawiającego*.

W dniu 9 czerwca 2021 r. *Zamawiający* wystąpił z kolejnym ogłoszeniem o przetargu pisemnym, o wartości zamówienia nieprzekraczającej 130 000 zł, w tym samym przedmiocie zadania. W dniu 22 czerwca 2021 r. dokonano wyboru Oferenta XXX<sup>12</sup>, zwanego dalej *Wykonawcą* (jedyna oferta złożona w odpowiedzi na Ogłoszenie o przetargu), oferującego najkorzystniejszą cenę, wynoszącą **155 400,00 zł (netto)**, czyli **191 142,00 zł (brutto)**. W dniu 23 czerwca 2021 r. *Zamawiający* podpisał z *Wykonawcą* Umowę Nr 116/WR/2021, na wykonanie zadania objętego przetargiem. W tym miejscu należy nadmienić, iż *Wykonawca* wyłoniony w drugim z przetargów, brał także udział w pierwszym z nich, w którym jego oferta nie została wzięta pod uwagę z uwagi na mniej korzystną cenę. Wówczas *Wykonawca* oferował cenę **121 211,80 (netto)**, czyli **149 090,51 zł (brutto)**.

W opinii zespołu kontrolerów, w sytuacji gdy cena jedynej oferty otrzymanej w przetargu pisemnym znacznie odbiegała od wartości szacowanej (oraz uprzednio złożonej oferty), przekraczając tym samym próg stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>13</sup>, zwaną dalej *Ustawą Pzp*, jednostka kontrolowana uprawniona była do unieważnienia postępowania i dokonania analizy nie tylko otrzymanego szacunku ale także sytuacji rynkowej; *w sytuacji, gdy cena oferty złożonej w prowadzonym postępowaniu przekracza wartość zobowiązującą zamawiającego do stosowania ustawy Pzp, mimo iż ustalona przez niego szacunkowa wartość zamówienia uprawniała go do*

---

<sup>11</sup> Dane zanonimizowane

<sup>12</sup> Dane zanonimizowane

<sup>13</sup> Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1605 ze zm.)



*udzielenia zamówienia bez obowiązku stosowania ustawy, należy przeanalizować rzetelność dokonanego szacunku.*<sup>14</sup>

Następnie, w zależności od wyników dokonanej analizy *Zamawiający* powinien:

- 1) wystąpić z kolejnym ogłoszeniem o przetargu pisemnym, na podstawie posiadanego szacunku, jeżeli przeprowadzona analiza nie wykazała ani błędów w dokonaniu szacowania wartości przedmiotu zamówienia ani wystąpienia nagłych zmian rynkowych, bądź
- 2) jeżeli wyniki przeprowadzonej analizy wykazały, np. nagłą zmianę wskaźników makroekonomicznych, dokonanie ponownego szacowania wartości przedmiotu zamówienia i w zależności od wartości ustalonej kolejnym szacunkiem:
  - przeprowadzić postępowanie w oparciu o art. 2 ust. 1 pkt 1) *Ustawy Pzp*, jeżeli wartość szacowana była równa lub przekraczała próg stosowania *Ustawy Pzp*, lub
  - przeprowadzić postępowanie w oparciu o *Regulamin*, jeżeli wartość szacowana była niższa niż próg stosowania *Ustawy Pzp*.

Takie działanie jest zgodne z treścią opinii Urzędu Zamówień Publicznych: *jeżeli po ustaleniu wartości zamówienia nastąpiła zmiana okoliczności mających wpływa na dokonane ustalenie, zamawiający przed wszczęciem postępowania zobligowany jest do zmiany wartości zamówienia (art. 36 ust. 2 ustawy Pzp). Zmiana okoliczności, o której mowa powyżej może mieć związek z istotnym wzrostem cen materiałów, robocizny, czy też poziomu inflacji. W takim wypadku zachodzi konieczności aktualizacji dokonanego wcześniej szacunku, tak by odzwierciedlał on faktyczną i rzeczywistą wartość zamówienia uwzględniającą nowe okoliczności.*<sup>15</sup>

*Zamawiający* winien był dokonać powyższych czynności, aby nie narazić się na zarzut działania, mającego na celu uniknięcie stosowania przepisów *Ustawy Pzp*, art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.<sup>16</sup>

Ponadto *Zamawiający* powinien mieć także na uwadze celowość i efektywność gospodarowania środkami publicznymi, tak aby nie narazić się na zarzut niegospodarnego nimi zarządzania. Mając na uwadze art. 44 ust. 3 pkt 1 *ustawy o finansach*, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny.

---

<sup>14</sup> Opinia Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 19 lutego 2024 r. DP.O.022.712.2023. AŚ, KW- 505/24

<sup>15</sup> Opinia Urzędu Zamówień Publicznych, jw.

<sup>16</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270, ze zm.)

**[dowód: akta kontroli, str. 259 – 280, 1849 - 1856, 1858 - 1886, 1889 - 1896]**

13. Wójt Gminy Zgierz złożył do Wojewody Łódzkiego w dniu 30 maja 2022 r. wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, czyli z zachowaniem terminu wynikającego z § 4 ust. 2 Rozporządzenia 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>17</sup>, tj. do 31 maja 2022 r. Do powyższego wniosku zostały dołączone: *Zestawienie pomocnicze oraz Informacja o przeznaczeniu środków wydatkowanych w 2021 r. w ramach funduszu sołeckiego, o refundację których ubiega się gmina.*

**[dowód: akta kontroli, str. 1928 - 1935]**

14. Zamieszczona, we wniosku o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2021 r., kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosząca **692 899,80 zł**, była zgodna z kwotą wydatków wykazanych w rocznym sprawozdaniu RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021.

**[dowód: akta kontroli, str. 328 – 350, 1928 – 1935, Załącznik Nr 5 do akt kontroli, str. 2087]**

15. Decyzją Ministra Finansów z dnia 27 lipca 2022 r. Nr MF/FS8.4143.3.84.2022.MF.2597 przyznana została na 2022 rok dla Gminy Zgierz dotacja celowa w dziale 758, rozdziale 75814 w ogólnej kwocie **168 291,50 zł**, w tym: § 2030 w kwocie **115 837,82 zł** oraz § 6330 w kwocie **52 453,68 zł**, przeznaczona na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, która stanowiła **24,288 %** poniesionych przez gminę wydatków w ramach funduszu sołeckiego w 2021 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 488 – 489, 459 - 464]**

16. Na podstawie powyższej decyzji Ministra Finansów, Rada Gminy Zgierz Uchwałą Nr LV/594/22 z dnia 30 sierpnia 2022 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Zgierz na rok 2022 w zakresie zadań własnych i zleconych dokonała zwiększenia planu dochodów:

- bieżących (§ 2030) w dziale 758, rozdziale 75814 o kwotę 115 837,82 zł,
- majątkowych (§ 6330) w dziale 758, rozdziale 75814 o kwotę 52 453,68 zł.

---

<sup>17</sup> Patrz przypis 6

**[dowód: akta kontroli, str. 490 - 507]**

17. Środki dotacji w kwotach **115 837,82 zł** oraz **52 453,68 zł**, przeznaczonej na zwrot części wydatków Gminy Zgierz wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2021 r., wpłynęły na rachunek bankowy gminy w dniu 23 sierpnia 2022 r., co potwierdzają odpowiednio dokumenty uznaniowe o Nr 202208230100000000000000001664 oraz Nr 202208230100000000000000001666.

**[dowód: akta kontroli, str. 425 - 426]**

Wójt Gminy Zgierz (kierownik jednostki kontrolowanej) pismem z dnia 21 marca 2024 r. złożył wniosek *o przedłużenie do dnia 10 kwietnia 2024 r. terminu na złożenie zastrzeżeń do Projektu wystąpienia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w gminie Zgierz, której przedmiotem była prawidłowość ustalenia przez gminę kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r., która stanowiła podstawę do wyliczenia kwoty zwrotu z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2021 r., przekazanej gminom w 2022 r. z budżetu Wojewody Łódzkiego w formie dotacji celowej na realizację zadań własnych gmin.*

Stosowanie do postanowień § 41 ust. 2 Regulaminu Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi<sup>18</sup> Wojewoda Łódzki (kierownik jednostki kontrolowanej) **przedłużył na czas oznaczony, tj. do dnia 10 kwietnia 2024 r.**, termin na zgłoszenie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 13 marca 2024 r. znak FB-IV.431.7.2023.

W dniu 10 kwietnia 2024 r. za pośrednictwem platformy e-PUAP wpłynęły Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi wniesione przez Wójta Gminy Zgierz pisemne umotywowane zastrzeżenia z dnia 10 kwietnia 2024 r. do projektu wystąpienia pokontrolnego znak FB-IV.431.7.2023.

Zastrzeżenia kierownika jednostki kontrolowanej (Wójta Gminy Zgierz) odnosiły się do ustaleń kontroli w częściach dotyczących stwierdzonych przez zespół kontrolerów uchybień i nieprawidłowości. W związku z nimi kierownik jednostki kontrolowanej wniósł o:

---

<sup>18</sup> Zarządzenie nr 125/2024 Wojewody Łódzkiego z dnia 5 czerwca 2024 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi – w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą tj. zgodnie z Zarządzeniem nr 3/2018 Wojewody Łódzkiego z dnia 12 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi

- 1) *Zmianę oceny szczegółowej w punkcie 10 ustaleń kontroli, ponieważ Kontrolowany nie zgadza się z uznaniem przez kontrolerów za uchybienie niespójności w protokołach z zebrań wiejskich, listach obecności oraz braku uzasadnienia zadania. (...)*
- 2) *Zmianę oceny szczegółowej w punkcie 11 ustaleń kontroli, ponieważ Kontrolowany nie zgadza się z uznaniem przez kontrolerów za uchybienie braku uzasadnienia zadania. (...)*
- 3) *Zmianę oceny szczegółowej w punkcie 12 ustaleń kontroli, ponieważ Zamawiający nie zgadza się z zarzutem działania, mającego na celu uniknięcie stosowania przepisów ustawy Pzp, art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (...)*

Kierownik komórki do spraw kontroli (Dyrektor Finansów i Budżetu łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi) zawiadomił kierownika jednostki kontrolowanej (Wójta Gminy Zgierz) pismem z dnia 16 lipca 2024 r. znak FB-IV.431.7.2023, że zastrzeżenia złożone do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 13 marca 2024 r. przy piśmie z dnia 10 kwietnia 2024 r. zostały **oddalone** (§ 44 ust. 1 i 2 Regulaminu Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi<sup>19</sup>).

Pismem z dnia 16 lipca 2024 r. poinformowano kierownika jednostki kontrolowanej, że stosownie do uregulowań zawartych w § 46 ust. 1 Regulaminu Kontroli łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi<sup>20</sup>, w przypadku *oddalenia zastrzeżeń w całości sporządza się wystąpienie pokontrolne obejmujące treść projektu wystąpienia pokontrolnego.*

W związku z ustaleniami dokonаныmi w toku prowadzonej kontroli przedstawionymi w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, uprzejmie proszę Panią Wójt o:

1. zwrot dotacji celowej pobranej w nadmiernej wysokości, tj. kwoty **20 968,26 zł** wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych (na zasadach określonych w art. 169 *ustawy o finansach*), liczonymi od dnia stwierdzenia pobrania środków z dotacji w nadmiernej wysokości (w omawianym przypadku od dnia podpisania kierownika jednostki kontrolującej **wystąpienia pokontrolnego**<sup>21</sup>) na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie  
**NBP O/O Łódź Nr 56 1010 1371 0022 1922 3100 0000;**
2. przekazywanie sołtysom informacji o wysokości środków przypadających na dane sołectwo z zachowaniem terminu wynikającego z art. 3 ust. 2 *ustawy o funduszu*;
3. zintensyfikowanie nadzoru nad pracownikami, w szczególności w zakresie:

---

<sup>19</sup> Patrz przypis 18

<sup>20</sup> Patrz przypis 18

<sup>21</sup> § 47 Regulaminu Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi

- stosowania uregulowań wewnętrznych,
  - staranności opisywania dokumentów źródłowych, a w przypadku błędów nanoszenia poprawek zgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>22</sup>,
  - dochowania należytej staranności przy weryfikacji wniosków sołectw o *przeznaczenie środków z funduszu sołectkiego* oraz wniosków sołectw o *zmianę przedsięwzięć/ zakresu przedsięwzięć do realizacji w ramach funduszu sołectkiego*;
4. wzmoczenie nadzoru nad procesem szacowania wartości zamówień, w szczególności w przypadkach, gdy cena oferty złożonej w prowadzonym postępowaniu przekracza wartość zobowiązującą zamawiającego do stosowania *ustawy Pzp*;
5. przestrzeganie postanowień art. 44 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 *ustawy o finansach*.

O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, a także podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę powiadomić Wojewodę Łódzkiego w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia.

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów § 48 Regulaminu Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi<sup>23</sup> od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO**

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

Do wiadomości:

Główny Księgowy Budżetu Wojewody

---

<sup>22</sup> Patrz przypis 3

<sup>23</sup> Zarządzenie nr 125/2024 Wojewody Łódzkiego z dnia 5 czerwca 2024 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi – w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą tj. zgodnie z Zarządzeniem nr 3/2018 Wojewody Łódzkiego z dnia 12 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi