



**WOJEWODA ŁÓDZKI**

FB-IV.431.2.2021

Łódź, 26 kwietnia 2021 r.

**Pan**

**Janusz Jagodziński**

**Wójt Gminy Grabów**

### **SPRAWOZDANIE**

z kontroli finansowej przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Gminie Grabów, 99-150 Grabów, ul. 1 Maja 21, w okresie od dnia 18 stycznia 2021 r. do dnia 26 kwietnia 2021 r., przez:

- Urszulę Dziką-Górnik – głównego specjalistę w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniącą funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Marię Żebrowską – 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,

na podstawie upoważnień odpowiednio: Nr 2/1/2021 oraz Nr 2/2/2021 z dnia 13 stycznia 2021 r. oraz Nr 9/1/2021, 9/2/2021 i 9/3/2021 z dnia 11 marca 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 sołectkiego według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., która stanowiła podstawę do wyliczenia kwoty zwrotu z budżetu państwa części wydatków

**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/skrzynka  
[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.

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.

**[dowód: akta kontroli, str. 1-52]**

## OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta Gminy Grabów pełnili:
  - a) do dnia 4 listopada 2018 r. Pan Tomasz Pietrzak, wybrany w kadencji 2014-2018, co potwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Grabowie z dnia 1 grudnia 2014 r.,
  - b) od dnia 5 listopada 2018 r. do dnia dzisiejszego Pan Janusz Wojciech Jagodziński, wybrany na to stanowisko w kadencji 2018-2023, zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Grabowie z dnia 5 listopada 2018 r.
2. Stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Grabów zostało powierzone Panu Krzysztofowi Ogórek na mocy Zarządzenia nr 12/2015 Wójta Gminy Grabów z dnia 20 stycznia 2015 r.
3. Na stanowisko Skarbnika Gminy Grabów powołano z dniem 1 stycznia 2019 r. Panią Grażynę Życzkowską – Uchwała nr IV/29/18 Rady Gminy Grabów z dnia 19 grudnia 2018 r. Zgodnie z treścią § 7 ust.1 i 2 Regulaminu organizacyjnego, stanowiącego Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 48/2019 Wójta Gminy Grabów z dnia 30 maja 2019 roku, Skarbnik realizuje politykę finansową Gminy Grabów i jest głównym księgowym

---

<sup>1</sup>Ustawa 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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 1842 z późn. zm.)

budżetu Gminy. Do zadań Skarbnika należy m.in. prowadzenie gospodarki finansowej w zakresie ewidencji księgowej zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, nadzór nad gospodarowaniem środkami finansowymi Gminy Grabów oraz przestrzeganie dyscypliny finansów publicznych.

**[dowód: akta kontroli, str. 53-60, 71-92]**

4. W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Grabów funkcjonowało 40 jednostek pomocniczych, zwanych dalej sołectwami: Besiekiery, Biała Góra, Borów, Borucice, Bowętów, Brudzeń, Budki, Byszew, Chorki, Gać, Golbice, Goszczędza, Grabów Kolonia, Grabów Osada, Jastrzębia, Jaworów, Kadzidłowa, Kotków, Ksawerów, Kurzjama, Leszno, Nagórki, Nowa Sobótka, Nowy Besk, Odechów, Ostrówek, Piaski, Pieczew, Piotrówek, Radzyń, Sławęcín, Smardzew, Smolice, Sobótka Kolonia, Srebrna, Stara Sobótka, Stary Besk, Wygorzele, Żrebięta, Żaczki. Statuty sołectwom nadano Uchwałą nr XXV/173/2001 Rady Gminy Grabów z dnia 22 lutego 2001 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami Rady Gminy Grabów: nr VI/23/03 z 21 lutego 2003 r., nr XXXVII/211/2006 z 3 marca 2006 r., nr V/20/2007 z 26 stycznia 2007 r., nr VI/26/07 z 7 marca 2007 r., nr XXXIV/252/14 z 30 października 2014 r., nr XLIII/195/17 z 30 marca 2017 r., nr LII/232/17 z 11 września 2017 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 95-300]**

5. Zarządzeniem Nr 95/2013 Wójta Gminy Grabów z dnia 23 maja 2013 r (data wejścia w życie: z dniem podpisania) w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości ustalono m.in. instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Grabów (załącznik nr 1), instrukcję kasową (załącznik nr 3), zasady (politykę) rachunkowości (załącznik nr 4).

Ww. zarządzenie zostało zaktualizowane poprzez:

- a) aneksy do Zarządzenia nr 95/2013 o numerach: 1 z dnia 10 grudnia 2014 r., 2 z dnia 22 stycznia 2015 r., 3 z dnia 27 lutego 2015 r.,
- b) zarządzenia Wójta Gminy Grabów w sprawie zmiany Zarządzenia nr 95/2013 o numerach: 26A/15 z dnia 24 marca 2015 r., 63A/15 z dnia 14 września 2015 r., 63A/15 z dnia 14 września 2015 r.

6. W toku kontroli ww. dokumentów stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) w treści § 5 Zarządzenia Nr 95/2013 wskazano, że przepisy wchodzi w życie z dniem podpisania, tj. 23 maja 2013 r.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>2</sup>, zmiany zasad (polityki) rachunkowości wchodzi w życie zawsze od pierwszego dnia roku obrotowego, przy czym mogą one w ramach roku następować z mocą wsteczną. Decyzja o zmianie zasad (polityki) rachunkowości może zostać podjęta w dowolnym momencie, jednak jej skutki należy odnieść do całego roku obrotowego, bowiem zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>3</sup> przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

b) W rozdziale IV polityki rachunkowości pn. *Wykaz programów* nie zamieszczono zapisów spełniających wymogi określone w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>4</sup>. W szczególności, nie opisano algorytmów i parametrów, programowych zasad ochrony danych oraz nie wskazano aktualnie użytkowanej wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

**[dowód: akta kontroli, str. 317-432]**

7. Rada Gminy Grabów, zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r o funduszu sołeckim<sup>5</sup>, zwanej dalej *ustawą o funduszu*, wyraziła zgodę na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w budżecie Gminy Grabów, co potwierdza uchwała Nr XXIV/117/16 z dnia 14 marca 2016 r. Rady Gminy Grabów. Uchwałę podjęto w terminie zgodnym z określonym w art. 2 ust. 2 *ustawy o funduszu* a wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy. Na mocy art. 2 ust. 3 *ustawy o funduszu* ww. uchwała miała zastosowanie do kolejnych lat budżetowych, co potwierdził Wójt Gminy Grabów w piśmie z dnia 08.04.2021 r., cyt.: *Uchwałą obowiązującą w 2019 r. jest Uchwała Nr XXIV/117/16 Rady Gminy Grabów z dnia 14 marca 2016 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w budżecie Gminy Grabów.*

---

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 217)

<sup>3</sup> Patrz przypis 2

<sup>4</sup> Patrz przypis 2

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

**[dowód: akta kontroli, str. 69-70, 2319-2320]**

8. Zarządzeniem nr 52/2019 z dnia 14 czerwca 2019 r. Wójt Gminy Grabów ustalił wewnętrzne procedury wykorzystania środków funduszu sołeckiego, w tym wzory formularzy. Wykonanie zarządzenia powierzono Skarbnikowi Gminy Grabów.
9. W okresie objętym kontrolą zadania związane z funduszem sołecim wykonywało dwóch pracowników Urzędu Gminy Grabów. Do zakresu obowiązków należało, m.in przyjmowanie wniosków o przeznaczenie środków funduszu sołeckiego, rozliczanie wydatków budżetowych w ramach funduszu sołeckiego, współpraca z sołtysami w zakresie funduszu sołeckiego.

**[dowód: akta kontroli, str. 61-68, 449-462]**

10. Liczba mieszkańców na terenie Gminy Grabów na dzień 30 czerwca 2018 r. wynosiła **6 010 osób**, co znajduje odzwierciedlenie w przedłożonym kontrolerom zestawieniu pn. *LICZBA MIESZKAŃCÓW na dzień 30.06.2018 r. z podziałem na sołectwa określona na podstawie prowadzonego przez Gminę rejestru mieszkańców* podpisanym przez Wójta Gminy Grabów. Wskazaną liczbę mieszkańców potwierdza ponadto dokument pn. *STATYSTYKA LUDNOŚCI ILOŚCIOWA DLA CAŁEJ GEOGRAFII (GRABÓW 2015), Statystyka na dzień 30.06.2018 r.* sporządzony w dniu 30.07.2018 r. przez działającego z upoważnienia Wójta Gminy kierownika Urzędu Stanu Cywilnego.

**[dowód: akta kontroli, str. 463-472]**

11. W toku kontroli potwierdzono poprawność obliczenia kwoty bazowej ( $K_b$ ) wynoszącej **3.966,21 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 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 Grabów wykonanych w 2017 r. wyniosła **24 015.399,49 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 Grabów według stanu na dzień 31.12.2017 r., ustalona przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, wyniosła **6 055 osób**.

**[dowód: akta kontroli, str. 473-484]**

12. Łączna kwota środków funduszu sołeckiego przypadająca w 2019 r. sołectwom na terenie Gminy Grabów wyniosła **555.666,00 zł**. Kwoty przypadające na każde sołectwo zostały obliczone prawidłowo, zgodnie ze wzorem określonym w art. 3 ust. 1 *ustawy o funduszu*, tj.  $F=(2+L_m/100) \times K_b$ . W żadnym przypadku wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo nie przekroczyła dziesięciokrotności kwoty bazowej.

Lp.	Nazwa sołectwa	Liczba mieszkańców określona na podstawie rejestru mieszkańców prowadzonego przez gminę	Wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo, obliczona zgodnie z art. 3 ust. 1 <i>ustawy o funduszu</i> $F=(2+L_m/100) \times K_b$
1	Besiekiery	200	15 864,84
2	Biała Góra	126	12 929,84
3	Borów	78	11 026,06
4	Borucice	165	14 476,67
5	Bowętów	84	11 264,04
6	Brudzeń	124	12 850,52
7	Budki	154	14 040,38
8	Byszew	194	15 626,87
9	Chorki	161	14 318,02
10	Gać	36	9 360,26
11	Golbice	137	13 366,13
12	Goszczędza	163	14 397,34
13	Grabów Kolonia	386	23 241,99
14	Grabów Osada	692	35 378,59
15	Jastrzębia	122	12 771,20
16	Jaworów	151	13 921,40
17	Kadzidłowa	257	18 125,58
18	Kotków	167	14 555,99
19	Ksawerów	181	15 111,26
20	Kurzjama	85	11 303,70
21	Leszno	75	10 907,08
22	Nagórki	169	14 635,31
23	Nowa Sobótka	83	11 224,37
24	Nowy Besk	49	9 875,86
25	Odechów	91	11 541,67
26	Ostrówek	145	13 683,42
27	Piaski	125	12 890,18

Lp.	Nazwa sołectwa	Liczba mieszkańców określona na podstawie rejestru mieszkańców prowadzonego przez gminę	Wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo, obliczona zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu $F=(2+lm/100) \times Kb$
28	Pieczew	95	11 700,32
29	Piotrkówek	107	12 176,26
30	Radzyń	197	15 745,85
31	Sławęcín	133	13 207,48
32	Smardzew	94	11 660,66
33	Smolice	147	13 762,75
34	Sobótka Kolonia	96	11 739,98
35	Srebrna	126	12 929,84
36	Stara Sobótka	245	17 649,63
37	Stary Besk	124	12 850,52
38	Wygorzele	76	10 946,74
39	Żaczki	86	11 343,36
40	Żrebięta	84	11 264,04
<b>Razem</b>		<b>6 010</b>	<b>555 666,00</b>

W dniu 31 lipca 2018 r., a więc zgodnie z terminem określonym w art. 3 ust. 3 *ustawy o funduszu* Wójt Gminy Grabów 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 sołectkiego oraz wzoru wniosku o ten zwrot<sup>6</sup>.

W dokumencie omyłkowo wskazano nieprawidłowe dane:

- a) liczbę mieszkańców sołectwa Odechów (25 osób zamiast 91 osób),
- b) wysokość środków przypadających na sołectwo Odechów (8.923,97 zł zamiast 11.541,67 zł),
- c) łączną liczbę mieszkańców sołectw (5 944 osoby zamiast 6 010 osób),
- d) wysokość funduszu (553.048,30 zł zamiast 555.666,00 zł).

Powyższe niezgodności skorygowano w informacji o wysokości środków

<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 (Dz.U. 2014 poz. 916 z późn. zm.)

przypadających na dane sołectwo wraz z pismem przewodnim (znak OS.3153.1.2018) z dnia 13.08.2018 r. przekazanej Wojewodzie Łódzkiemu za pośrednictwem platformy ePUAP w dniu 14.08.2018 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 485-504]**

13. Wójt Gminy Grabów zawiadomił sołtysów o wysokości środków funduszu sołeckiego przypadających danemu sołectwu w 2019 roku kierując pisma sporządzone w dniu 10 sierpnia 2019 r., a więc po terminie określonym w art. 3 ust. 2 *ustawy o funduszu*, tj. po upływie 31 lipca 2019 r. Zawiadomienia wysłano listem zwykłym za pośrednictwem operatora pocztowego. Jednostka kontrolowana nie przedstawiła kontrolerom potwierdzenia odbioru ww. zawiadomień.

W piśmie z dnia 03.02.2021 r. (znak SG.1710.2.2021) Wójt Gminy wyjaśnił, cyt.: *Wyjaśniam, iż przez przeoczenie nie został dotrzymany ustawowy termin przekazania przez ówczesnego Wójta informacji o wysokości funduszu sołeckiego przypadającego danemu sołectwu w 2019 r. Natomiast w piśmie z dnia 8.04.2021 r. Wójt Gminy wyjaśnił, cyt.: Zawiadomienia o wysokości środków funduszu sołeckiego na 2019 r. zostały wysłane listami zwykłymi. W związku z powyższym Urząd nie dysponuje dokumentami potwierdzającymi otrzymanie przez sołtysów ww. zawiadomień. Jednocześnie informuję, iż zebrania wszystkich sołectw odbyły się w wymaganym terminie. Wnioski złożone przez sołtysów zawierały kwot wyliczone i przekazane w zawiadomieniach.*

**[dowód: akta kontroli, str. 693-778, 2281-2282]**

14. Kontroli poddano wybraną próbę 12 z łącznej liczby 40 sołectw na terenie Gminy Grabów, tj.: Besiekiery, Borucice, Chorcki, Golbice, Grabów Kolonia, Grabów Osada, Jaworów, Kadzidłowa, Kotków, Stara Sobótka, Stary Besk, Żaczki, zwanych dalej *kontrolowanymi sołectwami*. Próbę dobrano ze względu na zmiany rodzaju lub zakresu zadań wprowadzane (na podstawie wniosków zmieniających) kolejnymi uchwałami w sprawie zmian budżetu gminy. Dodatkowym kryterium była wysokość środków przyznanych dla danego sołectwa, w którym wprowadzano istotne zmiany, tj. wybrano 12 sołectw z najwyższą kwotą środków funduszu sołeckiego, która łącznie wynosiła **205.092,72 zł**, co stanowiło 36,91% ogólnej kwoty funduszu sołeckiego ustalonej dla Gminy Grabów w 2019 r. w wysokości **555.666,00 zł**.

Kontrolowane sołectwa złożyły wnioski w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołeckiego z zachowaniem terminu określonego w art. 5 ust. 4 *ustawy o funduszu* tj. do



dnia 30 września 2018 r. Łączna wartość szacunkowa przedsięwzięć przewidzianych do realizacji w ww. wnioskach wynosiła **205.092,72 zł.**

Z przedłożonej kontrolerom dokumentacji wynika, że wszystkie kontrolowane sołectwa skorzystały w 2019 r. z możliwości określonej w art. 7 ust. 1 *ustawy o funduszu*, który wskazuje, cyt.: *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 (...) wniosek o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu przewidzianych do realizacji w ramach funduszu.*

Zmian dokonywano wyłącznie w zakresie przeznaczenia środków (między zadaniami w rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej) bez zmian łącznej kwoty przypadającej na dane sołectwo, tj. zgodnie z dyspozycją wynikającą z art. 7 ust. 2 *ustawy o funduszu*.

Szczegółowe zestawienie kwot przypadających na dane sołectwo oraz wynikających ze złożonych wniosków przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Nazwa sołectwa	Kwoty środków przypadające na poszczególne sołectwa przekazane w informacjach Wójta do sołtysów w (zł)	Kwota środków wynikająca ze złożonych przez sołtysów wniosków (wraz ze zmianami) do Wójta w (zł)
1	Besiekierzy	15 864,84	15 864,84
2	Borucice	14 476,67	14 476,67
3	Chorki	14 318,02	14 318,02
4	Golbice	13 366,13	13 366,13
5	Grabów Kolonia	23 241,99	23 241,99
6	Grabów Osada	35 378,59	35 378,59
7	Jaworów	13 921,40	13 921,40
8	Kadzidłowa	18 125,58	18 125,58
9	Kotków	14 555,99	14 555,99
10	Stara Sobótka	17 649,63	17 649,63
11	Stary Besk	12 850,52	12 850,52
12	Żaczki	11 343,36	11 343,36
<b>Razem</b>		<b>205 092,72</b>	<b>205 092,72</b>

Poza przypadkami opisanymi w pkt 15 niniejszego sprawozdania, 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.

Żaden z badanych wniosków nie został odrzucony przez Wójta w trybie art. 5 ust 5 *ustawy o funduszu*.

**[dowód: akta kontroli, str. 779-990, Załącznik nr 2 do akt kontroli]**

15. W toku kontroli stwierdzono następujące uchybienia we wnioskach złożonych przez kontrolowane sołectwa:

- a) sołectwo Besiekiery – brak skreślenia w pkt 7 (*podjęli/nie podjęli uchwały*) w protokołach z zebrania z dnia 26.09.2018 r. i 25.09.2019 r.;
- b) sołectwo Borucice
  - w protokole z zebrania z dnia 18.09.2018 r. dokonano podziału środków funduszu sołectkiego w kwocie ogółem 14.400,00 zł, natomiast we wniosku z dnia 18.09.2018 r. podana kwota wynosi 14.476,67 zł;
  - w protokole z zebrania z dnia 20.02.2019 r. dotyczącego wniosku o zmianę przedsięwzięcia wskazano zadania na łączną kwotę 22.353,34 zł (w tym remont świetlicy wiejskiej na kwotę 14.476,67 zł zamiast 6.600,00 zł);
  - brak skreślenia w pkt 7 (*podjęli/nie podjęli uchwały*) w protokołach z dnia 20.02.2019 r. i 17.09.2019 r.;
- c) sołectwo Chorki - brak skreślenia w pkt 7 (*podjęli/nie podjęli uchwały*) w protokołach z dnia 19.02.2019 r., 11.04.2019 r. i 18.10.2019 r.;
- d) sołectwo Golbice - brak skreślenia w pkt 7 (*podjęli/nie podjęli uchwały*) w protokole z dnia 11.04.2019 r.;
- e) sołectwo Grabów Kolonia
  - w dniu 21.09.2018 r. podjęto uchwałę nr 1/018, którą w protokole z zebrania z 21.09.2018 r. wpisano jako uchwałę nr 1/2018;
  - brak skreślenia w pkt 7 (*podjęli/nie podjęli uchwały*) w protokołach z zebrania z dnia 21.09.2018 r. i 14.07.2019 r.
- f) sołectwo Grabów Osada
  - w protokole z dnia 26.09.2018 r. brak oszacowania kosztów przedsięwzięć;
  - niezgodność przedsięwzięć wskazanych w protokole z dnia 26.09.2018 r. z przedsięwzięciem przedstawionym we wniosku do wójta;

- w protokole z 26.09.2018 r. brak nazwiska sołtysa na liście obecności na zebraniu;
- w protokole z 26.09.2018 r. wpisano obecnych na zebraniu 26 osób, z czego „za” głosowało 17, „przeciw” 0, „wstrzymało się” 0;
- brak skreślenia w pkt 7 (*podjęli/nie podjęli uchwały*) w protokole z dnia 25.09.2019 r.;
- w dniu 25.09.2019 r. podjęto uchwałę nr 2/2019, którą w protokole z zebrania wpisano jako uchwałę nr 2.

## g) sołectwo Jaworów

- w protokole z dnia 22.09.2018 r. brak oszacowania kosztów przedsięwzięć;
- brak skreślenia w pkt 7 (*podjęli/nie podjęli uchwały*) w protokole z dnia 22.09.2018 r.;
- w dniu 20.02.2019 r. podjęto uchwałę nr 1/19, którą w protokole z zebrania i wniosku do wójta wpisano jako uchwałę nr 1/2019;
- we wniosku do wójta z 20.02.2019 r. wskazano łączną kwotę przedsięwzięć w wysokości 13.921,40 zł, natomiast łączną kwota przedsięwzięć określona w protokole z zebrania z dnia z 20.02.2019 r. wynosi 12.401,80 zł;
- w protokole z 25.05.2019 r. nie oszacowano kosztów zadania;
- niezgodność przedsięwzięć określonych we wniosku o wójta z 25.05.2019 r. ze wskazanymi w protokole z zebrania z 25.05.2019 r.;

## h) sołectwo Kadzidłowa

- brak skreślenia w pkt 7 (*podjęli/nie podjęli uchwały*) w protokołach z dnia 28.09.2018 r. i 11.06.2019 r.;
- we wniosku do wójta z 11.06.2019 r. wskazano inne przedsięwzięcia i inne kwoty oszacowania kosztów zadania niż w protokole z zebrania z dnia 11.06.2019 r.;

## i) sołectwo Kotków

- brak skreślenia w pkt 7 (*podjęli/nie podjęli uchwały*) w protokołach z dnia 27.09.2018 r. i 24.01.2019 r.;
- w protokole z 27.09.2018 r. brak oszacowania kosztów przedsięwzięć;
- we wniosku do wójta z 27.09.2018 r. przywołano uchwałę nr 1, natomiast podjęta uchwała miała numer 1/2018;
- do wniosku do wójta z 24.01.2019 r. załączono listę obecności bez podania daty i oznaczenia, którego zebrania dotyczy;

## j) sołectwo Stara Sobótka

- na liście obecności z 23.09.2018 r. w 18 na 20 przypadków podano same nazwiska (bez imion);
- brak skreślenia w pkt 7 (*podjęli/nie podjęli uchwały*) w protokole z dnia 26.02.2019 r.

## k) sołectwo Stary Besk

- brak skreślenia w pkt 7 (*podjęli/nie podjęli uchwały*) w protokołach z dnia 28.09.2018 r., 22.02.2019 r. i 16.10.2019 r.;
- w protokole z 22.02.2019 r. nie określono przedsięwzięć i kwoty oszacowania kosztów;
- we wniosku do wójta z 16.10.2019 r. przywołano uchwałę nr 2/2019, natomiast podjęta uchwała miała numer 2/19;

## l) sołectwo Żaczki

- w protokole z 01.03.2019 r. błędnie wypełniono część odnośnie przeznaczenia funduszu (wpisano jako kontynuacja pkt. 7, który dotyczy streszczenia przebiegu obrad);
- brak skreślenia w pkt 7 (*podjęli/nie podjęli uchwały*) w protokole z dnia 20.05.2019 r.

W piśmie z dnia 12.04.2021 r. Wójt Gminy Grabów wyjaśnił, cyt.: *brak skreślenia w pkt 7 (podjęli/nie podjęli uchwały) – pomimo nieskreślenia uchwała została podjęta, co wynika z przebiegu głosowania opisanego w protokole (liczba głosów za, przeciw, wstrzymanych). Do każdego wniosku załączona jest uchwała podjęta na zebraniu wiejskim; Sołectwo Borucice - Kwoty wskazane we wniosku 18.09.2018 r. są przyjęte uchwałą zebrania wiejskiego. W protokole zawarto zaokrąglone kwoty. W protokole z zebrania z dnia 20.02.2019 r. omyłkowo wskazano kwotę 14 476,67 zł przeznaczoną na remont świetlicy wiejskiej. Jest to kwota stanowiąca sumę wszystkich zadań; Sołectwo Grabów Kolonia – W numerze uchwały zawartym we wniosku wystąpiła oczywista omyłka pisarska; Sołectwo Grabów Osada - Protokół stanowi odzwierciedlenie zebrania wiejskiego. Dla organu przy rozpatrywaniu wniosków istotne znaczenie ma uchwała w sprawie wniosku o przyznanie środków z funduszu sołectkiego, której integralną częścią jest wniosek i to jego treść organ przyjmuje do rozpatrzenia. Odnośnie braku nazwiska sołtysa na liście obecności na zebraniu – obecność sołtysa na zebraniu wiejskim wynika z zapisu w protokole – sołtys był przewodniczącym zebrania. Ponadto,*

podpisał wniosek, protokół i uchwałę. Z oświadczenia ówczesnego sołtysa wynika, iż w trakcie trwania zebrania część osób opuściła zebranie, w związku z tym wynika rozbieżność pomiędzy liczbą osób obecnych po otwarciu zebrania a liczbą osób obecnych podczas głosowania. W dniu 25.09.2019 r. podjęto uchwałę nr 2/2019. Rozbieżność ta jest oczywistą omyłką, nie mającą wpływu na treść uchwały; Sołectwo Jaworów – Koszty przedsięwzięć zostały ujęte szczegółowo we wniosku, którego treść Wójt analizuje. Rozbieżność w numerach uchwał stanowi oczywista omyłkę pisarską. Uchwała została podjęta w roku 2019. Łączna kwota przedsięwzięć ujęta we wniosku (będąca kwotą stanowiącą wysokość środków przypadającą na sołectwo) stanowi bazę do rozpatrzenia przez Wójta. W protokole sołtys popełnił omyłkę w kwocie. Zebranie wiejskie przeprowadzone w dniu 25.05.2019 r. było przeprowadzone w celu dokonania zmian w przeznaczeniu funduszu sołeckiego na 2019 rok. W protokole została ujęta proponowana zmiana podziału środków. Oszacowanie kosztów stanowiące podstawę do zmian określone zostało we wniosku do Wójta Gminy; Sołectwo Kadzidłowa – Wniosek z 11.06.2019 r. obejmuje to samo przedsięwzięcie opisane w protokole z dnia 11.06.2019 r. tj. wymiana ogrodzenia. W protokole dodatkowo opisano szczegóły zadania. Ponadto w protokole zawarto zaokrąglone kwoty objęte zmianą, szczegółowe kwoty ujęte są we wniosku stanowiących załącznik do uchwały zebrania wiejskiego; Sołectwo Kotków – Szacowane koszty przedsięwzięć zostały ujęte we wniosku z dnia 27.09.2018 r. Uchwała nr 1 została podjęta w 2018 r. Jest to ta sama uchwała, która nosi nr 1/2018. Lista obecności zebrania wiejskiego stanowi załącznik do wniosku z dnia 24.01.2019 r.; Sołectwo Stara Sobotka – Osoba wypełniająca wskazała w rubryce „Imię i nazwisko” inicjał imienia uczestników zebrania, następnie przekazano listę do podpisu. Gmina przyjęła wniosek z załączoną listą, gdyż najprawdopodobniej w ocenie ówczesnego Wójta podpisy nie budziły wątpliwości; Sołectwo Stary Besk - w pkt 7 protokołu ujęto zakres zmiany i kwoty „uchwalono, że przeznaczają się sumę 1000 zł na zagospodarowanie pasa drogowego na skrzyżowaniu z drogą powiatową. Pozostałą część na spotkanie integracyjne.” W związku z faktem, iż zapis ten był w pkt 7 protokołu, w pkt 8 nie powielano zapisu i napisano „jw”, tj. „jak wyżej” We wniosku do Wójta z 16.10.2019 r. przywołano uchwałę nr 2/2019, natomiast podjęta uchwała miała numer 2/19 – omyłka i nieścisłość w oznaczeniu roku, które nie powoduje rozbieżności w treści uchwały; Sołectwo Żaczki - Pomimo ujęcia przeznaczenia funduszu w części dotyczącej streszczenia przebiegu obrad zawarto przeznaczenie środków wraz z oszacowaniem kwot.

*Jednocześnie uprzejmie informuję, iż w szczególności Wójt bada wnioski sołectwa, który opracowany zostaje na zebraniu wiejskim i przyjmowany jest uchwałą zebrania wiejskiego (poprzez głosowanie). Podczas weryfikacji wniosków szczegółowo sprawdza się zachowanie terminów, treść uchwały i wniosku, prawidłowość ujętych przedsięwzięć oraz wysokości przeznaczonych środków. Treść wszystkich wniosków jest tożsama z zadaniami i kwotami ujętymi w uchwale budżetowej i jej zmianach. Żadne sołectwo nie wniosło uwag co do zapisów w uchwale.*

**[dowód: akta kontroli, str. 779-990, 2331-2334]**

16. Na mocy Uchwały nr VI/32/19 Rady Gminy Grabów z dnia 30 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Grabów na rok 2019 w § 8 ustalono plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectkiego (załącznik nr 8 do uchwały) na łączną kwotę **555.666,00 zł**. Aktualizację planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane z funduszu sołectkiego wprowadzано na mocy:

- a) Uchwały Nr VIII/46/19 Rady Gminy Grabów z dnia 5 marca 2019 r. - zgodnie z Załącznikiem nr 3 do ww. uchwały,
- b) Uchwały Nr IX/50/19 Rady Gminy Grabów z dnia 16 kwietnia 2019 r. - zgodnie z Załącznikiem nr 3 do ww. uchwały,
- c) Uchwały Nr X/59/19 Rady Gminy Grabów z dnia 13 czerwca 2019 r. - zgodnie z Załącznikiem nr 3 do ww. uchwały,
- d) Uchwały Nr XI/61/19 Rady Gminy Grabów z dnia 18 lipca 2019 r. - zgodnie z Załącznikiem nr 3 do ww. uchwały,
- e) Uchwały Nr XII/71/19 Rady Gminy Grabów z dnia 23 września 2019 r. - zgodnie z Załącznikiem nr 4 do ww. uchwały;
- f) Uchwały Nr XII/72/19 Rady Gminy Grabów z dnia 23 września 2019 r. - zgodnie z Załącznikiem nr 4 do ww. uchwały,
- g) Uchwały Nr XIII/84/19 Rady Gminy Grabów z dnia 28 października 2019 r. - zgodnie z Załącznikiem nr 3 do ww. uchwały,
- h) Uchwały Nr XV/95/19 Rady Gminy Grabów z dnia 19 grudnia 2019 r. - zgodnie z Załącznikiem nr 4 do ww. uchwały.

W toku kontroli potwierdzono zgodność zakresu przedsięwzięć określonych we wnioskach (wraz ze zmianami) złożonych przez kontrolowane sołectwa z podjętymi uchwałami.

**[dowód: akta kontroli, str. 505-672, Załącznik nr 3 do akt kontroli]**

17. Wniosek o zmianę realizacji przedsięwzięć realizowanych w ramach funduszu sołeckiego sporządzony przez sołectwo Jaworów w dniu 25.05.2019 r. i przyjęty w dzienniku podawczym Urzędu Gminy Grabów pod datą 06.06.2019 r., nie został uwzględniony w uchwale nr X/59/19 Rady Gminy Grabów z dnia 13.06.2019 r.

W piśmie z dnia 08.04.2021 r. Skarbnik Gminy wyjaśnił, cyt.: (...) *najprawdopodobniej wniosek został złożony po przygotowaniu projektu uchwały i przekazaniu tegoż projektu radnym, a nie było ze strony sołectwa przeciwskażeń, aby wprowadzić zmiany w następnej sesji. W związku z powyższym zmianę wprowadzono uchwałą nr X/61/19 z 18.07.2019 r.*

**[dowód: akta kontroli, str. 2321-2324]**

18. Analiza wykonania wydatków z funduszu sołeckiego w 2019 r. przez kontrolowane sołectwa potwierdziła, że wszystkie wydatki zostały poniesione w obrębie roku 2019.

W toku kontroli zweryfikowano 100% dowodów źródłowych będących podstawą poniesienia wydatków przez kontrolowane sołectwa. Zbiorcze zestawienie dowodów źródłowych zawarto w załączniku nr 4 do akt kontroli. Ustalono, że dokumenty, będące podstawą poniesienia wydatków zawierały stosowne opisy w zakresie stwierdzenia, z jakich środków i na jakiej podstawie zostały uregulowane. Dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

**[dowód: akta kontroli, str. 1369-1744]**

19. W toku kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości dotyczące dowodów źródłowych:

a) błędną klasyfikację wydatków do paragrafów klasyfikacji budżetowej poprzez niezastosowanie się do zapisów § 5 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>7</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>8</sup>. Powyższe dotyczy następujących dowodów źródłowych:

---

<sup>7</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.)

<sup>8</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)

- wydatek wynikający z faktury VAT nr FV 358/2019 z 20.05.2019 r. na kwotę 3.000,01 zł za zakup drzwi zaksięgowano w § 4300,
- wydatek wynikający z faktury VAT nr FV 355/2019 z 24.09.2019 r. na kwotę 8.098,80 zł za zakup blachy zaksięgowano w § 4270,
- wydatek wynikający z faktury VAT nr FV 3706/11/2019 z 12.11.2019 r. na kwotę 1.431,70 zł za zakup bloczków ściennych ujęto w § 4270,
- wydatek wynikający z faktury VAT nr 12153/2019 z 12.11.2019 r. na kwotę 4.391,28 zł za zakup artykułów wyposażenia świetlicy wraz z usługą dostawy (kwota 36,00 zł) – w całości ujęto w § 4210,
- wydatki wynikające z faktur VAT nr A0035/01/2019 z 28.02.2019 r. i A0023/01/2019 z 31.01.2019 r. za zakup paliwa na łączną kwotę 11.281,90 zł, w tym kwota 1.062,40 zł uregulowana z funduszu sołeckiego, zaewidencjonowano w § 6050,
- wydatek wynikający z faktury VAT nr 947/2019 z 14.10.2019 r. na kwotę 7.584,03 zł za zakup materiałów budowlanych i palet zwrotnych (kwota 510,00 zł), którą w całości ujęto w § 6050,
- wydatki wynikające z faktur VAT nr 648/MAG/2019 z 08.03.2019 r. i nr III/1 z 08.03.2019 r. za zakup mebli na łączną kwotę 820,00 zł, ujęto w § 4270,
- wydatek wynikający z faktury VAT nr 9/09/2019 z 10.09.2019 r. na kwotę 2.670,00 zł za zakup usługi poligraficznej ujęto w § 4210.

W piśmie z dnia 08.04.2021 r. Skarbnik Gminy wyjaśnił, cyt.: *FV 358/2019 z 20.05.2019 r. na kwotę 3.000,01 zł została sklasyfikowana w §4300 jako usługa, ponieważ nie był to zakup tylko drzwi, ale montaż drzwi wraz z drzwiami. Na fakturze nie rozdzielono kwestii zakupu i montażu oddzielnie. Usługa dotyczyła części budynku wykorzystywanego na działalność bojową przez OSP; blacha zgodnie z FV 355/2019 z 24.09.2019 r. na kwotę 8.098,80 zł została zakupiona celem remontu już istniejącego dachu na świetlicy wiejskiej, a w związku z tym, iż usługa dotyczyła remontu dachu i w zadaniach tak została opisana, to tak że została ujęta w klasyfikacji; bloczki zgodnie z FV 3706/11/2019 z 12.11.2019 r. na kwotę 1.431,70 zł zostały zakupione celem remontu pomieszczeń świetlicy wiejskiej, a w związku z tym, iż usługa dotyczyła remontu pomieszczeń świetlicy wiejskiej i w zadaniach tak została opisana, to tak też została ujęta w klasyfikacji; w związku z tym, iż nie było wydzielonego § 4300 na zadaniu „Wyposażenie świetlicy wiejskiej” całość F.12153/2019 z dn.12.11.2019 została zaksięgowana w §4210; paliwo zostało*



zakupione na potrzeby wykonania zadań inwestycyjnych pn. „Modernizacja chodnika przy ul. Reymonta (rozpoczynając od ul. Dąbskiej)” – FV A0023/01/2019 na kwotę 234,00 zł oraz „Modernizacja chodnika przy ulicy Reymonta” – FV A0035/01/2019 na kwotę 828,40 zł. Paliwo wykorzystano do pracy maszyn i pojazdów wykorzystywanych przy tych zadaniach; w związku z tym, iż przy odbiorze okazało się, że palety nie nadają się do zwrotu całość faktury F.947/2019 z dnia 14.10.2019 r. wraz z opakowaniem została zaksięgowana w zadanie inwestycyjne; w związku z tym, iż nie było wydzielonego § 4210 na zadaniu „Wyposażenie świetlicy wiejskiej” F. z dn. 08.03.2019 648/MAG/2019 i nr III/1 zostały ujęte w § 4270, w związku z tym, iż nie było wydzielonego § 4300 na zadaniu „Dofinansowanie uroczystości z okazji 100-lecia istnienia Szkoły Podstawowej im. M. Konopnickiej w Starej Sobótce F. z dn.10.09.2019 9/09/2019 została ujęta w § 4210 i nie dokonano przeksięgowania

Nieprawidłowości powyższe miały wpływ na dane wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

**[dowód: akta kontroli, str. 1409-1418, 1439-1440, 1505-1508, 1513-1516, 1523-1526, 1557-1564, 1683-1686, 2245-2266, 2321-2324]**

- b) rozbieżności pomiędzy dekretacją umieszczoną na dowodach źródłowych a zapisami w ewidencji księgowej:
- w opisie faktury VAT nr 1716/06/2019 z 07.06.2019 r. (sołectwo Chorki) na kwotę 500,00 zł za zakup sprzętu gaśniczego wydatek zakwalifikowano do § 4300, natomiast w ewidencji księgowej i informacji o wykonaniu funduszu do § 4210;
- W piśmie z dnia 08.04.2019 r. Skarbnik gminy wyjaśnił, cyt.: *Pracownik księgowości błędnie w opisie faktury wpisał § 4300, ale w ewidencji księgowej i informacji o wykonaniu funduszu wykazano poprawnie, tj. § 4210.*
- w opisie faktury VAT nr 00762 z 22.11.2019 r. na kwotę 420,00 zł (sołectwo Borucice) wydatek zakwalifikowano do § 6050, natomiast w ewidencji księgowej i informacji o wykonaniu funduszu do § 4210;
  - w opisach faktur VAT nr 1/11/2019 i 2/11/2019 z 04.11.2019 r. (sołectwo Chorki) wydatki zakwalifikowano do § 4270, natomiast w ewidencji księgowej i informacji o wykonaniu funduszu do § 4210;

W piśmie z dnia 17.02.2021 r. Wójt Gminy wraz ze Skarbnikiem wyjaśnili, cyt.: *faktura 00762 na kwotę 420,00 zł dotyczyła Sołectwa Borucice, zadania pn. „Bieżące utrzymanie pasów drogowych na terenie sołectwa” a nie jak pierwotnie opisano na fakturze – Sołectwo Grabów Kolonia, zadanie „Modernizacja chodnika ul. Targowa ( od ul. Górnej)” W związku z powyższym faktura dotyczyła wydatku na zadania bieżące – zakupu materiałów, a nie zadania inwestycyjnego. Księgowań dokonano poprawnie jako zakup materiałów tzn. Dział 600 rozdz. 60016, § 4210, jednak po dokonaniu poprawki opisu zadania nie dokonano poprawki błędnej klasyfikacji § 6050, która wynikała z błędnego opisu na fakturze. Zarówno na F. VAT 1/11/2019 jak i na F.2/11/2019 wpisano błędnie klasyfikację § 4270, który dotyczy remontu, a sołectwo zaplanowało zadanie pn. „Wyposażenie świetlicy wiejskiej” i dokonało zakupu wyposażenia do świetlicy wiejskiej, więc zgodnie z zadaniem powyższe faktury powinny być skalsyfikowane w § 4210 jako zakupy. W systemie księgowym księgowań dokonano poprawnie jako zakup materiałów w klasyfikacji Dział 921 Rozdz. 92109, §4210.*

**[dowód: akta kontroli, str. 1263-1368, 1399-1402, 1431-1438, 1445-1446, 2225-2238, 2289-2290, 2321-2324]**

c) rozbieżności pomiędzy opisami zadań zawartymi na dokumentach źródłowych a danymi wynikającymi z wniosków sołectw:

- w opisie faktury VAT nr A0023/01/2019 z 31.01.2019 r. (sołectwo Grabów Kolonia) za zakup paliwa, do kwoty 234,00 zł uregulowanej w ramach funduszu sołectkiego podano, że wydatek dotyczy *chodnika ul. Dąbskiej*, natomiast nazwa zadania, zgodnie z wnioskiem brzmiała *Modernizacja chodnika przy ul. Reymonta*,
- faktura VAT nr 4/8/2019 z 20.08.2019 r. uregulowana w całości z zadania pn. *Wykonanie dokumentacji na przebudowę ul. Reymonta*, według planu po zmianach ujęta w rozdziale 60016, § 6050. Natomiast w treści faktury określono, że dotyczy dokumentacji technicznej przebudowy ulicy Reymonta i Ogrodowej w Grabowie. W opisie umieszczonym na fakturze podano: *Oплата за opracowanie projektu przebudowy drogi gminnej ul. Reymonta i Ogrodowa (...)* i wydatek zakwalifikowano do § 4300.

W piśmie z dnia 17.02.2021 r. Wójt Gminy wraz ze Skarbnikiem wyjaśnili, cyt.: *Na dzień zapłaty faktury A0023/01/2019 zadanie zostało błędnie opisane przez pracownika jako „Chodnik ul. Dąbska” winno być zgodnie z określonym*

zadaniem przez sołectwo Grabów Kolonia pn. „Modernizacja chodnika przy ulicy Reymonta (rozpoczynając od ul. Dąbskiej)”. Zmiany nazwy zadania na „Modernizacja chodnika przy ulicy Reymonta” dokonano Uchwałą Rady Nr XI/61/19 z dnia 18 lipca 2019 r. na wniosek Sołectwa Grabów Kolonia. Zadanie pierwotnie miało nazwę „Modernizacja chodnika przy ulicy Reymonta (rozpoczynając od ul. Dąbskiej) na kwotę 10.741,99 zł planowane w Dziale 600 Rozdz. 60016 §6050, zmienione na wniosek Sołectwa Uchwałą Nr XI/61/19 Rady Gminy Grabów z dnia 18 lipca 2019 r. na dwa zadania „Wykonanie dokumentacji na przebudowę ul. Reymonta” na kwotę 7.031,66 zł Rozdz.60016 §4300 jako usługa oraz „Modernizacja chodnika przy ulicy Reymonta na kwotę 3710,33 zł Rozdz. 60016 §6050 jako zadanie majątkowe. Zgodnie z powyższymi zmianami została wykonana dokumentacja na przebudowę ulicy Reymonta i częściowa zapłata z FS Sołectwa Grabów Kolonia. Uchwała Rady z dn. 23 września 2019 r.

Nr XII/70/19 zostało wprowadzone zadanie pn. „Przebudowa ulicy Reymonta i ogrodowej w Grabowie-etap I” na kwotę 27.100,00 zł, w tym kwota 7.031,66 zł z FS Sołectwa Grabów Kolonia. Ze środków Sołectwa Grabów Kolonia została zapłacona jedna faktura z trzech, które dotyczy wykonania całej dokumentacji, pozostałe dwie faktury w kwocie 20.068,34 zł zostały zapłacone ze środków własnych Urzędu Gminy. Uchwałą Rady z dn. 28 października 2019 r. Nr XIII/84/19 została zmieniona klasyfikacja zadania z §4300 na §6050. Dokumentacja została wykonana celem złożenia wniosku na dofinansowanie z Funduszu Dróg Samorządowych.

**[dowód: akta kontroli, str. 855-866, 1473-1476, 1523-1536, 2289-2290]**

- d) nieumieszczenie na dokumencie daty wpływu do Urzędu Gminy. Powyższe dotyczy:
- faktury VAT nr 26/2019 z 24.10.2019 r. na kwotę 11.000,00 zł za wymianę ogrodzenia,
  - faktury VAT nr 16/2019 z 08.11.2019 r. na kwotę 2.496,90 zł za wykonanie ogrodzenia (Stary Besk),
  - faktury VAT nr F/2/19/12 z 08.12.2019 r. na kwotę 7.626,00 zł za usługę montażu oświetlenia.

W piśmie z 08.04.2021 r. Wójt Gminy wyjaśnił, cyt.: *faktura 26/2019 wpłynęła do tut. Urzędu 13 listopada 2019 r. W związku z faktem, iż upływał jej termin płatności, od razu trafiła do księgowości celem wykonania przelewu; faktura nr 16/2019*

wpłynęła 14 listopada 2019 r. (skan potwierdzenia w załączeniu). W załączeniu do pisma z dnia 08.04.2021 r. przedłożono jedynie wydruk wiadomości e-mail, w której załączniku dostawca przesłał fakturę do Gminy Grabów.

W piśmie z dnia 08.04.2021 r. Skarbnik Gminy wyjaśnił, cyt.: *faktura VAT nr F/2/19/12 z 08.12.2019 r. trafiła bezpośrednio do pracownika merytorycznego i nie została przekazana na biuro podawcze, co było błędem.*

Powyższe narusza zapis § 14 ust. 11 i 12 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Grabów, zgodnie z którym, cyt.: *Wszystkie faktury VAT, faktury korygujące, rachunki, itp. wpływające do jednostki potwierdzające fakt zakupu składników majątkowych oraz zakupu usług powinny być składane w sekretariacie jednostki. Na dowodach wpływu dokumentów pocztą, o których mowa powyżej pracownik sekretariatu na każdym z nich umieszcza pieczęć z data wpływu i wpisuje je odpowiednio do rejestru.(...)*

**[dowód: akta kontroli, str. 1595-1598, 1647-1652, 1693-1696, 2319-2324]**

- e) wpływ faktury VAT nr 4941/OPO/2019 z 14.08.2019 r. na kwotę 446,00 zł do Urzędu Gminy Grabów nastąpił po upływie 21 dni od daty jej wystawienia, tj. w dniu 04.09.2019 r.

W piśmie z dnia 08.04.2021 r. Skarbnik Gminy wyjaśnił, cyt.: *F.4941/OPO/2019 z dn. 14.08.2019 nie została dostarczona przez sołtysa sołectwa Chorki w terminie zapłaty, a Urząd Gminy po otrzymaniu informacji o nie zapłaconej fakturze wszczął dochodzenie jakiego zakupu faktura dotyczy i kogo. Wystąpił również z prośbą o przedłużenie terminu płatności, co spowodowało, że nie zostały naliczone odsetki przez firmę sprzedającą.*

**[dowód: akta kontroli, str. 1419-1426, 2321-2324]**

20. W jednym przypadku nie dotrzymano terminu zapłaty zaciągniętego zobowiązania. Powyższe dotyczy faktury VAT nr 00003/0219/FAPZ z 25.02.2019 r. na kwotę 559,99 zł, którą uregulowano w dniu 05.03.2019 r. (wyciąg bankowy nr 040/2019), tj. 1 dzień po terminie płatności (04.03.2019 r.)

W piśmie z dnia 08.04.2021 r. (znak SG.1710.2.2021) Wójt Gminy wyjaśnił, cyt.: *Pracownik referatu komunalnego opisujący fakturę dostarczył ją do księgowości w dniu 4 marca 2019 r. o godz. 15:00. Przelewy z danego dnia wysyłane są najpóźniej do godz. 14:00, w związku z powyższym faktura została zapłacona niezwłocznie w dniu następnym.*

Regulowanie zobowiązań po terminie jest niezgodne z zapisami art. 44 ust. 3 pkt 3, *ustawy o finansach*, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

**[dowód: akta kontroli, str. 1509-1512, 1791-1804, 2319-2320]**

21. W toku kontroli potwierdzono zgodność zrealizowanych wydatków z zakresem zadań zawartych we wnioskach sołectw objętych próbą kontrolną. Wszystkie zamówienia i zakupy objęte wnioskami sołectw były weryfikowane przez merytorycznych pracowników Urzędu Gminy Grabów w oparciu o zasady wskazane w uregulowaniach wewnętrznych, w tym w Zarządzeniu nr 169/2019 Wójta Gminy Grabów z dnia 8 sierpnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Grabów. W kilku przypadkach dokonanie zakupów poprzedzało zamówienie do dostawcy zaakceptowane przez Wójta Gminy i Skarbnika lub zawarcie umowy.

W jednym przypadku ze środków funduszu sołeckiego sfinansowano w całości realizację zadania inwestycyjnego na terenie Gminy Grabów będącego przedmiotem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Powyższe dotyczy postępowania przetargowego na wykonanie nawierzchni tłuczniowej na drogach zwirowych na terenie gminy Grabów. Z wybranym wykonawcą, w dniu 07.05.2019 r. zawarto umowę nr 8.2.2019, w której określono kwotę wynagrodzenia w wysokości 156.177,41 zł. Kwota została rozliczona z funduszu sołeckiego 22 sołectw na terenie Gminy Grabów. Wśród kontrolowanych sołectw w realizacji ww. zadania uczestniczyły sołectwa: Grabów Kolonia (kwota 941,68 zł), Golbice (kwota 4.658,90 zł), Żaczki (kwota 2.600,58 zł), Jaworów (kwota 6.980,30 zł), Kadzidłowa (kwota 9.668,90 zł). Dodatkowo, w dniu 07.05.2019 r. zawarto umowę nr 9/2019 dotyczącą nadzoru inwestorskiego nad realizacją ww. zadania.

W 2019 r. w ramach funduszu sołeckiego przeprowadzono remont dróg gminnych. Z wybranym wykonawcą w dniu 28.05.2019 r. zawarto umowę nr 11/2019. Kwota inwestycji (28.221,19 zł) została sfinansowana ze środków Gminy (kwota 3.221,20 zł) oraz ze środków funduszu sołeckiego (kwota 24.999,99 zł).

W piśmie z dnia 17.02.20121 r. Wójt Gminy wraz ze Skarbnikiem wyjaśnili, cyt.: *W ramach remontu dróg sołectwa przeznaczyły z funduszu sołeckiego środki na remont dróg (łatanie dziur i wyrównanie nawierzchni). Jednak część sołectw przeznaczyła środki tylko na zakup tłuczni (robocizna we własnym zakresie), a część łącznie z usługą. Zapytanie na wykonanie tego zadania dotyczyło również w części Urzędu Gminy*

*i wyrównania placu gminnego. Poniżej przedstawiono sposób klasyfikacji faktury 3/06/2019:*

- a) zakup tłucznia czyli §4210 a robocizna we własnym zakresie dla Sołectwa:
 
  - a. Kotków w ramach zadania: „Tłuczeń na drogę gminną -remont” na kwotę 2.999,99 zł,*
  - b. Stara Sobótka w ramach zadania: „Bieżące utrzymanie dróg gminnych i pasa drogowego” na kwotę 6.000,00 zł**
- b) zakup tłucznia wraz z usługą rozsypania oraz wyrównaniem dziur na drogach i poboczach czyli §4300 dla sołectw”
 
  - a. Radzyń w ramach zadania: „Bieżące utrzymanie pasów drogowych” na kwotę 8.000,00 zł,*
  - b. Wygorzele w ramach zadania: „Bieżące utrzymanie pasów drogowych na kwotę 1500 zł,*
  - c. Żaczki w ramach zadania: „Bieżące utrzymanie pasów drogowych na terenie sołectwa – wykaszanie rowów” na kwotę 5000 zł,*
  - d. Jaworów w ramach zadania: „Wykonanie nawierzchni dróg gminnych – utwardzenie pasa drogowego” na kwotę 1500 zł**
- c) zakup tłucznia wraz z usługą rozsypania oraz wyrównaniem dziur na placu wykorzystywanym do działalności urzędu gminy (...) §4300 na kwotę 3.221,20 zł.*

**[dowód: akta kontroli, str. 433-448, 1703-1724, 1729-1736, 1745-1770, 2289-2290]**

W 2019 r. kontrolowane sołectwa zrealizowały następujące wspólne przedsięwzięcia:

- a) dofinansowanie działalności bojowej OSP Chorki (sołectwa Chorki i Stary Besk),
- b) ogrodzenie boiska szkolnego Szkoły Podstawowej im w. Felczaka w Chorkach (sołectwa Chorki i Golbice),
- c) wyposażenie świetlicy wiejskiej w Chorkach (sołectwa Chorki i Golbice),
- d) dofinansowanie obchodów 100-lecia szkoły podstawowej w Starej Sobótce (sołectwa Jaworów, Kotków i Stara Sobótka).

**[dowód: akta kontroli, str. 813-854, 887-908, 927-940, 941-972, Załącznik nr 3 i 4 do akt kontroli]**

22. W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia w ewidencji księgowej Gminy Grabów:

- a) ujęcie w urządzeniach księgowych wydatku wykonanego na podstawie faktury proforma. Faktura VAT nr 453/11/2019 z 25.11.2019 r. (data wpływu 26.11.2019 r.)

na kwotę 547,93 zł za zakup wycieraczek została uregulowana w dniu 22.11.2019 r. (wyciąg bankowy nr 209/2019) w formie przedpłaty na podstawie faktury proforma nr PROF. R7/11/2019 z 17.11.2019 r. W ewidencji księgowej ujęto jedynie fakturę proforma.

W myśl art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>9</sup> *Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie.* Podstawą zapisów są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, którymi mogą być m.in. dowody zewnętrzne obce otrzymane od kontrahentów (w tym faktury VAT, rachunki). Faktura proforma nie jest dowodem księgowym i nie może stanowić podstawy kwalifikowania kosztów do kosztów uzyskania przychodu. Wystawienie faktury proforma, zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług<sup>10</sup> nie powoduje skutków w zakresie podatku VAT. W myśl definicji zawartej w art. 2 pkt 31 i 32 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług<sup>11</sup> przez fakturę rozumie się dokument w formie papierowej lub w formie elektronicznej zawierający dane wymagane ustawą i przepisami, które zostały wydane na jej podstawie. Definicja ustawowa faktury w sposób enumeratywny wymienia dane, które powinny zostać zawarte w fakturze (art. 106e ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług<sup>12</sup>).

**[dowód: akta kontroli, str. 1609-1614]**

- b) ewidencjonowanie faktur VAT, rachunków w urządzeniach księgowych w sposób uniemożliwiający ich identyfikację, tj. z innymi numerami niż faktyczne. Powyższe dotyczy wszystkich skontrolowanych dowodów źródłowych, np.
- faktury VAT nr 3/06/2019 z 17.06.2019 r. za wykonanie remontu dróg gminnych na terenie Gminy Grabów na kwotę 28.221,19 zł ujętej pod numerem FV 473/2,
  - faktury VAT nr F/19/07/M2/0453 z 24.07.2019 r. za zakup materiałów remontowych na kwotę 1.830,24 zł ujętej pod numerem FV 567/1,
  - faktury VAT nr 601/2019 z 22.07.2019 r. za bieżące utrzymanie dróg gminnych i pasa drogowego na kwotę 3.487,79 zł ujętej pod numerem FV 575/1,
  - faktury VAT nr FA/110/2019 z 26.07.2019 r. za zakup żwiru na kwotę 922,50 zł ujętej pod numerem FV 577/1,

---

<sup>9</sup> Patrz przypis 2

<sup>10</sup> Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r., poz. 685 z późn. zm.)

<sup>11</sup> Patrz przypis 10

<sup>12</sup> Patrz przypis 10

- faktury VAT nr FVS/16/05/2019 z 30.05.2019 r. za nadzór inwestorski na kwotę 3.000,00 zł ujętej pod numerem FV 411/4

W piśmie z dnia 8.04.2021 r. Skarbnik Gminy wyjaśnił, cyt.: *Faktury ujmowane w systemie księgowym nie miały w opisie podawanych numerów znajdujących się na fakturach, a oznaczenia, które znajdują się na wydrukach kont zespołu 2 i 4 nadawane są automatycznie przez system przy księgowaniu faktur wg kolejności, narastająco w danym roku. W roku 2021 w systemie księgowym wprowadza się również nr dokumentu źródłowego, jak i skrócony opis czego dotyczy.*

**[dowód: akta kontroli, str. 1669-1680, 1703-1706, 1729-1734, 2119-2218, 2321-2324]**

- c) nieprawidłowe zaewidencjonowanie zwrotu do faktury VAT nr FV/19/1616 z 10.05.2019 r. (sołectwo Chorki) na kwotę 743,20 zł za zakup paneli do ogrodzenia boiska szkolnego ujętej w rozdziale 80195, § 4210. Faktura została uregulowana w dniu 21.05.2019 r. (wyciąg bankowy nr 086/2019). W dniu 30.05.2019 r. ww. faktura została skorygowana w części fakturą korygującą nr KOFV/19/44 z 30.05.2019 r. na kwotę - 739,00 zł. W dniu 19.08.2019 r. sprzedawca dokonał zwrotu kwoty 739,00 zł na rachunek bankowy Gminy Grabów (wyciąg bankowy nr 105/2019). W urzędzeniach księgowych Gminy Grabów (konto 130, konta zespołu 2 i 4) fakturę korygującą zaewidencjonowano w następujący sposób: kwota -319,47 zł w rozdziale 80195, § 4210 i kwota -419,53 zł w rozdziale 70005, § 4210. W piśmie z dnia 19.02.2021 r. Wójt Gminy wraz ze Skarbnikiem wyjaśnili, cyt.: *W związku z okresem jaki upłynął od dnia zaistniałego zdarzenia jedyne racjonalne wytłumaczenie księgowania kwoty 419,53 zł dotyczącej faktury korygującej KOFV/19/44 na kwotę 739,00 zł w podziale na sołectwo i urząd, wynika z błędnego księgowania przez pracownika. Biorąc pod uwagę powyższe możemy stwierdzić, iż pracownik księgowości pomylił się księgując powyższą kwotę w rozdziale 70005 jako zmniejszenie wydatków Urzędu Gminy. Faktura korygująca wg wcześniejszych księgowania dokumentów powinna w całości zostać zaewidencjonowana na zmniejszenie wydatków funduszu soleckiego sołectwa Chorki w rozdz. 80195 §4210.*

Skutkiem powyższej nieprawidłowości było zawyżenie łącznej kwoty wykonanych wydatków w ramach funduszu soleckiego sołectwa Chorki w 2019 r, w rozdziale 80195 § 4210 o kwotę **419,53 zł** (zamiast 6.245,53 zł winno być 5.826,00 zł).



Łączna kwota wydatków sołectwa Chorki w rozdziale 80195, § 4210 wyniosła **5.826,00 zł** zamiast wykazanej w ewidencji, sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 oraz wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gmin w ramach funduszu sołeckiego kwoty **6.245,53 zł**.

**[dowód: akta kontroli, str. 1451-1452, 1851-1854, 1887-1890, 2119-2218, 2225-2238, 2245-2266, 2291-2292, Załącznik nr 4 do akt kontroli]**

23. W 2019 r. kontrolowane sołectwa wykorzystały środki z funduszu sołeckiego w łącznej kwocie **185.274,92 zł**, co stanowiło 90,34% łącznej kwoty im przypadającej, tj. 205.092,72 zł.

Ogółem Gmina Grabów sfinansowała w 2019 roku w ramach funduszu sołeckiego wydatki w łącznej wysokości **494.461,01 zł**, co stanowiło **88,99%** wydatków zaplanowanych na ten cel w uchwale budżetowej (**555.666,00 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 (w zł)	Wykonanie (w %)
1	Besiekiery	75412 § 4210	7 500,00	7 496,00	4,00	99,95
		90015 § 6050	3 500,00	1 500,00	2 000,00	42,86
		92109 § 4210	4 864,84	4 853,83	11,01	99,77
<b>Suma</b>			<b>15 864,84</b>	<b>14 349,83</b>	<b>2 015,01</b>	<b>90,45</b>
2	Biała Góra	60016 § 6050	<b>12 929,84</b>	<b>12 728,82</b>	<b>201,02</b>	<b>98,45</b>
3	Borów	60016 § 6050	4 026,06	3 825,04	201,02	95,01
		75095 § 4210	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00
		75412 § 4210	3 000,00	3 000,00	0,00	100,00
		80195 § 4210	1 000,00	1 000,00	0,00	100,00
<b>Suma</b>			<b>11 026,06</b>	<b>7 825,04</b>	<b>3 201,02</b>	<b>70,97</b>
4	Borucice	60016 § 4210	1 900,00	1 900,00	0,00	100,00
		75412 § 4300	3 000,01	3 000,01	0,00	100,00
		92109 § 4270	9 576,66	9 530,50	46,16	99,52
<b>Suma</b>			<b>14 476,67</b>	<b>14 430,51</b>	<b>46,16</b>	<b>99,68</b>
5	Bowętów	60016 § 6050	5 000,00	4 798,98	201,02	95,98

<sup>13</sup> Patrz przypis 7

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 (w zł)	Wykonanie (w %)
		60016 § 4300	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00
		90015 § 6050	5 264,04	0,00	5 264,04	0,00
		<b>Suma</b>	<b>11 264,04</b>	<b>4 798,98</b>	<b>6 465,06</b>	<b>42,60</b>
6	Brudzeń	75412 § 4210	1 981,40	1 981,40	0,00	100,00
		60016 § 4210	4 869,12	4 869,12	0,00	100,00
		60016 § 6050	6 000,00	5 798,98	201,02	96,65
		<b>Suma</b>	<b>12 850,52</b>	<b>12 649,5</b>	<b>201,02</b>	<b>98,44</b>
7	Budki	60016 § 4300	1 040,38	0,00	1 040,38	0,00
		90015 § 6050	13 000	0,00	13 000	0,00
		<b>Suma</b>	<b>14 040,38</b>	<b>0,00</b>	<b>14 040,38</b>	<b>0,00</b>
8	Byszew	60016 § 4210	3 040,37	3 040,37	0,00	100,00
		60016 § 4300	3 959,63	3 959,63	0,00	100,00
		60016 § 6050	2 000,00	1 798,98	201,02	89,95
		62109 § 4270	6 626,87	6 625,87	1,00	99,98
		<b>Suma</b>	<b>15 626,87</b>	<b>15 424,85</b>	<b>202,02</b>	<b>98,71</b>
9	Chorki	75412 § 4210	946,00	946,00	0,00	100,00
		80195 § 4210	6 245,53	6 245,53	0,00	100,00
		92109 § 4210	7 126,49	7 121,19	5,30	99,93
		<b>Suma</b>	<b>14 318,02</b>	<b>14 312,72</b>	<b>5,30</b>	<b>99,96</b>
10	Gać	60016 § 6050	7 860,26	7 659,24	201,02	97,44
		60016 § 4210	1 500,00	1 500,00	0,00	100,00
		<b>Suma</b>	<b>9 360,26</b>	<b>9 159,24</b>	<b>201,02</b>	<b>97,85</b>
11	Golbice	60016 § 4300	3 366,13	3 366,13	0,00	100,00
		60016 § 6050	5 000,00	4 798,98	201,02	95,98
		80195 § 4300	2 000,00	2 000,00	0,00	100,00
		92109 § 4210	3 000,00	2 999,73	0,27	99,99
		<b>Suma</b>	<b>13 366,13</b>	<b>13 164,84</b>	<b>201,29</b>	<b>98,49</b>
12	Grabów Kolonia	60016 § 6050	21 741,99	21 741,99	0,00	100,00
		90015 § 6050	1 500,00	0,00	1 500,00	0,00
		<b>Suma</b>	<b>23 241,99</b>	<b>21 741,99</b>	<b>1 500,00</b>	<b>93,55</b>
13	Grabów Osada	60016 § 6050	34 218,59	34 218,59	0,00	100,00
		60016 § 4210	1 160,00	1 160,00	0,00	100,00
		<b>Suma</b>	<b>35 378,59</b>	<b>35 378,59</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
14	Goszczędzka	60016 § 4210	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
		60016 § 6050	10 397,34	10 216,30	181,04	98,26
		90015 § 6050	2 000,00	1 599,00	401,00	79,95
		<b>Suma</b>	<b>14 397,34</b>	<b>11 815,30</b>	<b>2 582,04</b>	<b>82,07</b>
15	Jastrzębia	60016 § 6050	6 000,00	5 808,98	191,02	96,82
		92109 § 4270	6 771,20	6 766,49	4,71	99,93
		<b>Suma</b>	<b>12 771,20</b>	<b>12 575,47</b>	<b>195,73</b>	<b>98,47</b>
16	Jaworów	60016 § 4300	1 519,60	1 500,00	19,60	98,71
		60016 § 6050	7 321,40	7 120,38	201,02	97,25
		80195 § 4210	500,00	500,00	0,00	100,00

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 (w zł)	Wykonanie (w %)
		90015 § 6050	1 000,00	799,50	200,50	79,95
		92109 § 4270	3 580,40	3 580,40	0,00	100,00
		<b>Suma</b>	<b>13 921,40</b>	<b>13 500,28</b>	<b>421,12</b>	<b>96,98</b>
17	Kadzidłowa	60016 § 6050	10 000,00	9 808,98	191,02	98,09
		80195 § 4210	1 000,00	1 000,00	0,00	100,00
		90004 § 4210	130,58	0,00	130,58	0,00
		92109 § 4270	6 995,00	6 994,99	0,01	100,00
		<b>Suma</b>	<b>18 125,58</b>	<b>17 803,97</b>	<b>321,61</b>	<b>98,23</b>
18	Kotków	60016 § 4210	2 999,99	2 999,99	0,00	100,00
		80195 § 4210	1 500,00	1 500,00	0,00	100,00
		90015 § 6050	10 056,00	0,00	10 056,00	0,00
		<b>Suma</b>	<b>14 555,99</b>	<b>4 999,99</b>	<b>10 056,00</b>	<b>30,92</b>
19	Kurzjama	60016 § 6050	6 000,00	5 798,98	201,02	96,65
		60016 § 4300	2 303,70	1 538,98	764,72	66,80
		90015 § 6050	3 000,00	2 398,50	601,50	79,95
		<b>Suma</b>	<b>11 303,70</b>	<b>9 736,46</b>	<b>1 567,24</b>	<b>86,14</b>
20	Ksawerów	60016 § 6050	6 611,26	6 410,24	201,02	96,96
		80195 § 4210	1 500,00	1 500,00	0,00	100,00
		92109 § 4270	7 000,00	6 997,97	2,03	99,97
		<b>Suma</b>	<b>15 111,26</b>	<b>14 908,21</b>	<b>203,05</b>	<b>98,66</b>
21	Leszno	62109 § 4270	<b>10 907,08</b>	<b>10 907,08</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
22	Nagórki	80195 § 4210	500,00	500,00	0,00	100,00
		75095 § 4210	1 000,00	897,12	102,88	89,71
		92109 § 4270	13 135,31	13 135,31	0,00	100,00
		<b>Suma</b>	<b>14 635,31</b>	<b>14 532,43</b>	<b>102,88</b>	<b>99,30</b>
23	Nowa Sobótka	60016 § 4210	1 765,05	1 765,05	0,00	100,00
		60016 § 4300	369,00	369,00	0,00	100,00
		80195 § 4210	2 000,00	2 000,00	0,00	100,00
		92109 § 4300	1 843,82	1 843,82	0,00	100,00
		92109 § 4210	5 246,50	5 246,50	0,00	100,00
		<b>Suma</b>	<b>11 224,37</b>	<b>11 224,37</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
24	Nowy Besk	60016 § 6050	<b>9 875,86</b>	<b>9 674,84</b>	<b>201,02</b>	<b>97,96</b>
25	Odechów	60016 § 6050	10 500,00	10 298,98	201,02	98,09
		80195 § 4210	1 041,67	1 041,67	0,00	100,00
		<b>Suma</b>	<b>11 541,67</b>	<b>11 340,65</b>	<b>201,02</b>	<b>98,26</b>
26	Ostrówek	92109 § 4270	<b>13683,42</b>	<b>13482,17</b>	<b>201,25</b>	<b>98,53</b>
27	Piaski	60016 § 4300	3 890,18	3 890,18	0,00	100,00
		60016 § 6050	9 000,00	8 798,98	201,02	97,77
		<b>Suma</b>	<b>12 890,18</b>	<b>12 689,16</b>	<b>201,02</b>	<b>98,44</b>
28	Pieczew	60016 § 6050	7 700,32	7 499,30	201,02	97,39
		75495 § 4210	2 000,00	2 000,00	0,00	100,00
		92109 § 4210	2 000,00	1 999,23	0,77	99,96
		<b>Suma</b>	<b>11 700,32</b>	<b>11 498,53</b>	<b>201,79</b>	<b>98,28</b>

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 (w zł)	Wykonanie (w %)
29	Piotrówek	60016 § 6050	12 176,26	12 176,26	0,00	100,00
30	Radzyń	60016 § 4300	8 000,00	8 000,00	0,00	100,00
		60016 § 4210	1 000,00	1 000,00	0,00	100,00
		80195 § 4210	1 000,00	1 000,00	0,00	100,00
		92109 § 4270	5 745,85	5 733,81	12,04	99,79
<b>Suma</b>			<b>15 745,85</b>	<b>15 733,81</b>	<b>12,04</b>	<b>99,92</b>
31	Sławęcın	60016 § 4300	10 000,00	2 671,74	7 328,26	26,72
		75412 § 4210	1 127,48	1 120,00	7,48	99,34
		75412 § 4300	2 080,00	2 080,00	0,00	100,00
<b>Suma</b>			<b>13 207,48</b>	<b>5 871,74</b>	<b>7 335,74</b>	<b>44,46</b>
32	Stara Sobótka	60016 § 4210	15 000,00	15 000,00	0,00	100,00
		80195 § 4210	2 649,63	2 649,63	0,00	100,00
<b>Suma</b>			<b>17 649,63</b>	<b>17 649,63</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
33	Stary Besk	60016 § 4210	1 271,56	1 270,22	1,34	99,89
		60016 § 4300	3 328,44	3 328,44	0,00	100,00
		75095 § 4210	6 550,52	2 730,39	3 820,13	41,68
		75412 § 4210	500,00	500,00	0,00	100,00
		90015 § 4260	1 200,00	0,00	1 200,00	0,00
<b>Suma</b>			<b>12 850,52</b>	<b>7 829,05</b>	<b>5 021,47</b>	<b>60,92</b>
34	Smolice	60016 § 4300	1 833,50	1 833,50	0,00	100,00
		60016 § 4210	2 869,27	2 869,27	0,00	100,00
		75095 § 4300	8 059,98	8 059,98	0,00	100,00
		80195 § 4210	1 000,00	1 000,00	0,00	100,00
<b>Suma</b>			<b>13 762,75</b>	<b>13 762,75</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
35	Smardzew	92109 § 4210	10 000,00	10 000,00	0,00	100,00
		92109 § 4270	1 660,66	1 660,00	0,66	99,96
<b>Suma</b>			<b>11 660,66</b>	<b>11 660,00</b>	<b>0,66</b>	<b>99,99</b>
36	Srebrna	60016 § 6050	12 000,00	11 798,98	201,02	98,32
		80195 § 4210	929,84	929,84	0,00	100,00
<b>Suma</b>			<b>12 929,84</b>	<b>12 728,82</b>	<b>201,02</b>	<b>98,45</b>
37	Sobótka Kolonia	60016 § 4210	10 039,98	10 039,98	0,00	100,00
		80195 § 4210	1 700,00	1 698,82	1,18	99,93
<b>Suma</b>			<b>11 739,98</b>	<b>11 738,80</b>	<b>1,18</b>	<b>99,99</b>
38	Wygorzele	60016 § 4300	1 500,00	1 500,00	0,00	100,00
		90004 § 4210	6 446,74	5 644,33	802,41	87,55
		80195 § 4210	1 000,00	1 000,00	0,00	100,00
		90015 § 6050	2 000,00	1 599,50	400,50	79,98
<b>Suma</b>			<b>10 946,74</b>	<b>9 743,83</b>	<b>1 202,91</b>	<b>89,01</b>
39	Żaczki	60016 § 4300	5 000,00	5 000,00	0,00	100,00
		60016 § 4210	843,36	843,36	0,00	100,00
		60016 § 6050	3 000,00	2 740,66	259,34	91,36
		90015 § 6050	2 500,00	2 029,50	470,50	81,18
<b>Suma</b>			<b>11 343,36</b>	<b>10 613,52</b>	<b>729,84</b>	<b>93,57</b>

L.p.	Nazwa solectwa	Rozdział, paragraf	Kwoty planowanych wydatków, wynikających z uchwały budżetowej, po zmianach (w zł)	Wydatki poniesione w ramach funduszu sołeckiego (w zł)	Środki niewykorzystane (w zł)	Wykonanie (w %)
40	Żrebięta	60016 § 4300	2 264,04	0,00	2 264,04	<b>0,00</b>
		60016 § 6050	9 000,00	8 798,98	201,02	<b>97,77</b>
		<b>Suma</b>	<b>11 264,04</b>	<b>8 798,98</b>	<b>2 465,06</b>	<b>78,12</b>
<b>Razem:</b>			<b>555 666,00</b>	<b>494 461,01</b>	<b>61 204,99</b>	<b>88,99</b>

Tabela 1. Struktura wydatków wykonanych w 2019 r. przez **kontrolowane solectwa Gminy Grabów** w ramach funduszu sołeckiego według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej

§§	Dział 600	Dział 750	Dział 754	Dział 801	Dział 900	Dział 921	Razem
4210	23 173,37	2 730,39	8 942,00	11 895,16		11 975,02	<b>61 715,95</b>
4270						20 105,89	<b>20 105,89</b>
4300	13 194,57		3 000,01	2 000,00			<b>18 194,58</b>
6050	80 429,58				4 829,00		<b>85 258,58</b>
<b>Suma</b>	<b>116 797,72</b>	<b>2 730,39</b>	<b>11 942,01</b>	<b>11 895,16</b>	<b>4 829,00</b>	<b>35 080,64</b>	<b>185 274,92</b>

Tabela 2. Struktura wydatków wykonanych w 2019 r. przez **solectwa Gminy Grabów** w ramach funduszu sołeckiego według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej

§§	Dział 600	Dział 750	Dział 754	Dział 801	Dział 900	Dział 921	Razem
4210	48 257,36	3 627,51	17 043,40	23 565,49	5 644,33	32 220,48	<b>130 358,57</b>
4270						85 414,59	<b>85 414,59</b>
4300	36 957,60	8 059,98	5 080,01	2 000,00		1 843,82	<b>53 941,41</b>
6050	214 320,44				10 426,00		<b>224 746,44</b>
<b>Suma</b>	<b>299 535,40</b>	<b>11 687,49</b>	<b>20 123,41</b>	<b>25 565,49</b>	<b>16 070,33</b>	<b>119 478,89</b>	<b>494 461,01</b>

Dane wykazane w tabeli 2 były zgodne z danymi zawartymi w kolumnie 11 w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

**[dowód: akta kontroli, str. 2225-2238, 2245-2266, Załącznik nr 4 do akt kontroli]**

24. Wójt Gminy Grabów złożył w dniu 29 maja 2020 r. do Wojewody Łódzkiego za

pośrednictwem platformy ePUAP wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego dochowując tym samym 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>14</sup>, tj. do dnia 31 maja 2020 r.

Wykazana we wniosku kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2019 r., tj. **494.461,01 zł**, była zgodna z kwotą wydatków wykazanych 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 ( $K_b$ ) dla Gminy Grabów tj. 3.966,21 zł. Kwota zwrotu z budżetu państwa części wydatków wykonanych w 2019 r. wskazana we wniosku obliczona w oparciu o art. 3 ust. 8 *ustawy o funduszu* oraz informację przekazaną przez Sekretarza Stanu w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji w piśmie nr DAP-WSUST-714-8-2/2018 z dnia 11 września 2018 r. wyniosła **129.568,56 zł** i stanowiła **26,2040%** ogółu wykonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego w 2019 r.

Decyzją Wojewody Łódzkiego nr FB-I.3111.2.202.2020 z dnia 21 sierpnia 2020 r. Gminie Grabów przyznano dotację celową na 2020 rok w dziale 758, rozdziale 75814, § 2030 w kwocie **70.676,00 zł** oraz § 6330 w kwocie **58.892,56 zł**, przeznaczoną na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2019 r. Dotacja w łącznej kwocie **129.568,56 zł** wpłynęła na rachunek bankowy Gminy Grabów w dniu 26.08.2020 r. (wyciąg bankowy nr 159/2020). Wpływ dotacji zaksięgowano na kontach 133-1 *Rachunek bieżący jednostki* (strona Wn) oraz 991 *Planowane dochody budżetowe* (strona Ma).

Na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego, Rada Gminy Grabów Uchwałą Nr XXVI/171/20 z dnia 30 grudnia 2020 r. wprowadziła zmiany w budżecie Gminy Grabów na rok 2020 w dziale 758 w § 2030 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo - gminnych)* w kwocie **70.676,00 zł** oraz w § 6330 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo - gminnych)* w kwocie **58.892,56 zł**.

---

<sup>14</sup> Patrz przypis 6

**[dowód: akta kontroli, str. 2219-2244]**

25. Opisane w pkt 22 lit. c niniejszego sprawozdania nieprawidłowości spowodowały, że kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w roku 2019 została przez Gminę Grabów 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 **494.461,01 zł** powinno być **494.041,48 zł**. W konsekwencji nieprawidłowo obliczono kwotę zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego (pozycja E wniosku). Zamiast 129.568,56 zł, powinno być **129.458,63 zł**.

Kwota **109,93 zł** stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości w myśl zapisów art. 169 ust. 2 *ustawy o finansach* i winna być zwrócona na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10– województwo łódzkie wraz z należnymi odsetkami.

**[dowód: akta kontroli, str. 2219-2224]**

### OCENA

Wykonanie zadań w zakresie ustalenia przez Gminę Grabów 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. ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

### WNIOSKI I ZALECENIA

W celu usunięcia nieprawidłowości, opisanych w punktach 6, 13, 15, 17, 19, 20 i 22 niniejszego sprawozdania uprzejmie proszę Pana Wójta o:

- a) dokonanie zwrotu dotacji celowej w części pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie ogółem **109,93 zł** na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10– województwo łódzkie:

**NBP Oddział Okręgowy w Łodzi Nr 56 1010 1371 0022 1922 3100 0000,**

w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, tj. od daty niniejszego sprawozdania wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z postanowieniami art. 169 *ustawy o finansach*;

- b) uwzględnianie w planie wydatków budżetu Gminy Grabów wniosków sołectw w sprawie zmian funduszu sołeckiego bez zbędnej zwłoki;
- c) rozważenie przekazania sołtysom informacji o podstawowych zasadach planowania budżetu Gminy, celem poprawy jakości, kompletności sporządzanych wniosków sołectw. oraz załączników;
- d) przekazywanie sołtysom informacji o wysokości środków przypadających na dane sołectwo z zachowaniem terminu wynikającego z art.2 ust. 2 *ustawy o funduszu* oraz w formie zapewniającej otrzymanie potwierdzenia odbioru;
- e) zdyscyplinowanie sołtysów do niezwłocznego przekazywania do Urzędu Gminy dowodów księgowych (faktur VAT, rachunków, itp.);
- f) zobowiązanie służb finansowo-księgowych Gminy Grabów do:
  - klasyfikowania wydatków do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej,
  - przestrzegania zapisów art. 44 ust 3 pkt 3 *ustawy o finansach*, tj. dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
  - dokonywania zapisów księgowych w urządzeniach księgowych Gminy wyłącznie na podstawie dowodów księgowych, o których mowa w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>15</sup>.

Jednocześnie informuję, że stosownie do zapisów § 53 ust. 4 Regulaminu Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi<sup>16</sup> Wójt Gminy Grabów 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**

---

<sup>15</sup> Patrz przypis 2

<sup>16</sup> Regulamin Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi (załącznik do Zarządzenia Wojewody Łódzkiego z dnia 12 stycznia 2018 r., Nr 3/2018)



Do wiadomości:

Główny Księgowy Budżetu Wojewody