



**WOJEWODA ŁÓDZKI**

FB-IV.431.13.2021

Łódź, 12 sierpnia 2021 r.

**Pan**

**Krzysztof Skowroński**

**Wójt Gminy Zduny**

### **SPRAWOZDANIE**

z kontroli finansowej przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Gminie Zduny 99-440 Zduny, Zduny 1C w okresie od dnia 21 maja 2021 r. do dnia 12 sierpnia 2021 r. przez:

- Jolantę Frątczak, starszego specjalistę w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniącą funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Agatę Suchacką starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniącą funkcję członka zespołu kontrolerów,

na podstawie upoważnień odpowiednio Nr 17/1/2021 oraz Nr 17/2/2021 z dnia 19 maja 2021 r. wydanych przez działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego. Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.

#### **Zakres kontroli:**

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

W związku z wprowadzonym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej stanem zagrożenia epidemicznego, a następnie stanem epidemii wywołanej przez wirus SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej COVID-19 wywołanej tym wirusem u ludzi kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolny zdalnie na podstawie art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem

**ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁÓDZI**

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP  
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

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 <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

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. 1-36]**

## OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta Gminy Zduny pełnili:
  - a) od dnia 16 listopada 2014 r. do dnia 20 października 2018 r. Pan Jarosław Kwiatkowski, wybrany w kadencji 2014-2018, co potwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Zdunach z dnia 25 listopada 2014 r.,
  - b) od dnia 21 października 2018 r. do dnia dzisiejszego Pan Krzysztof Skowroński, wybrany na to stanowisko w kadencji 2018-2023, zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Zdunach z dnia 23 października 2018 r.
2. Na stanowisko Skarbnika Gminy Zduny – głównego księgowego budżetu powołano z dniem 01 października 2003 r. Panią Grażynę Jarotą – Uchwała nr XI/53/03 Rady Gminy w Zdunach z dnia 11 września 2003 r.  
Uchwałą nr XV/84/19 z dnia 12 grudnia 2019 r. Rada Gminy Zduny odwołała Panią Grażynę Jarotą ze stanowiska. Z dniem 22 stycznia 2020 r. stanowisko Skarbnika Gminy Zduny objęła Pani Jolanta Skowrońska – Uchwała Nr XVII/94/20 Rady Gminy Zduny z dnia 22 stycznia 2020 r.  
**[dowód: akta kontroli, str. 37-44]**
3. W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Zduny funkcjonowały 24 jednostki pomocnicze, zwane dalej sołectwami. Statuty sołectwom nadano Uchwałą nr VI/29/03 Rady Gminy w Zdunach z dnia 31 marca 2003 roku, w których określono organizację i zakres działania sołectw znajdujących się na terenie Gminy Zduny.
4. Uchwałą Nr XXII/205/14 Rady Gminy Zduny z dnia 27 marca 2014 r. wyrażono zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki, tj. zgodnie z wymogami art. 2 ust.1 ustawy o funduszu sołeckim zwanej dalej *ustawą o funduszu*<sup>2</sup>. Uchwałę podjęto w terminie wynikającym z art. 2 ust. 2 ww. ustawy. Zgodnie z art. 2 ust.

---

<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.)

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

3 ustawy o funduszu uchwała ta ma zastosowanie również do kolejnych lat budżetowych. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy Zduny.

**[dowód: akta kontroli, str. 75-77]**

5. W okresie objętym kontrolą zadania związane z funduszem sołeckim wykonywała Pani X<sup>3</sup> zatrudniona na stanowisku podinspektora ds. księgowości budżetowej w Urzędzie Gminy Zduny. Do zakresu obowiązków pracownika należało, m.in. prowadzenie obsługi finansowo-księgowej urzędu, a także (...) jednostek pomocniczych gminy.

**[dowód: akta kontroli, str. 49-50]**

6. Informację o liczbie mieszkańców sołectw Gminy Zduny na dzień 30 czerwca 2018 r. (5 786 osób) zawiera przekazane kontrolerom zestawienie pn. „Data statystyki: 30.06.2018 r.”, które zostało podpisane przez, działającego z upoważnienia Wójta Gminy Zduny, Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego.

Liczba mieszkańców Gminy według stanu na 31 grudnia 2017 r., zgodnie z danymi Głównego Urzędu Statystycznego (strona lodz.stat.gov.pl) wynosiła **5 762** osób.

**[dowód: akta kontroli, str. 78]**

7. Kontrolerzy ustalili, że kwota bazowa ( $K_b$ ), będąca jednym z elementów służących do obliczenia wysokości środków przypadających na dane sołectwo, została obliczona prawidłowo, tj. zgodnie z treścią art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu - jako iloraz wykonanych dochodów bieżących danej gminy, o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata, tj. za okres od początku roku 2017 do 31 grudnia 2017 (19 963 474,67 zł) oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata (tj. 2017 roku), ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego ( $L_m = 5 762$  os.). Tak obliczona  $K_b$  wyniosła **3 464,68 zł**.

**[dowód: akta kontroli, str. 79]**

8. Wysokość środków funduszu sołeckiego przypadających dla poszczególnych sołectw została obliczona prawidłowo, tj. zgodnie ze wzorem określonym w art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu:  $F=(2+L_m/100) \times K_b$ . Łącznie środki dla 24 sołectw wyniosły **366 771,02 zł**, co zaprezentowano w poniższym zestawieniu.

---

<sup>3</sup> Dane zanonimizowane

Lp.	Nazwa sołectwa	Liczba mieszkańców określona na podstawie rejestru mieszkańców prowadzonego przez Gminę	Wysokość środków (w zł) przeznaczonych na dane sołectwo, obliczona zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu $F=(2+I_m/100) \times K_b$
1	Bąków Dolny	322	18 085,63
2	Bąków Górny	399	20 753,43
3	Bogoria Dolna	139	11 745,27
4	Bogoria Górna	124	11 225,56
5	Bogoria Pofolwarczna	54	8 800,29
6	Dąbrowa	31	8 003,41
7	Jackowice	429	21 792,84
8	Łażniki	272	16 353,29
9	Maurzyce	236	15 106,00
10	Nowe Zduny	496	24 114,17
11	Nowy Złaków	84	9 839,69
12	Pólka	26	7 830,18
13	Retki	127	11 329,50
14	Rząśno	207	14 101,25
15	Strugienice	333	18 466,74
16	Szymanowice	158	12 403,55
17	Urzecze	224	14 690,24
18	Wierznowice	89	10 012,93
19	Wiskienica Dolna	170	12 819,32
20	Wiskienica Górna	227	14 794,18
21	Zalesie	85	9 874,34
22	Zduny	672	30 212,01
23	Złaków Borowy	525	25 118,93
24	Złaków Kościelny	357	19 298,27
<b>Razem</b>		<b>5 786</b>	<b>366 771,02</b>

Szczegółowe wyliczenia przedstawiono w załączniku Nr 1 do akt kontroli.

Wójt Gminy Zduny przekazał w dniu 12 lipca 2018 r., a więc zgodnie z terminem określonym w art. 3 ust. 3 ustawy o funduszu, Wojewodzie Łódzkiemu za pośrednictwem platformy ePUAP informację o wysokości kwoty bazowej  $K_b$ , oraz środków przypadających na poszczególne sołectwa zgodnie ze wzorem określonym w Rozporządzeniu Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 8 lipca 2014 r. w sprawie wzorów informacji przekazywanych przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) i wojewodę, trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu

sołeckiego oraz wzoru wniosku o ten zwrot<sup>4</sup>.

**[dowód: akta kontroli, str. 81-84]**

9. Kontrolującym okazano pismo z dnia 17 lipca 2018 r., skierowane do 24 sołtysów, zawierające informację Wójta Zduny o wysokości funduszu sołeckiego przypadającego dla poszczególnych sołectw na 2019 r. Powyższe pismo zostało przekazane do wiadomości sołtysów (czego dowodem są ich własnoręczne podpisy na powyższym piśmie) z zachowaniem terminu wynikającego z art. 3 ust. 2 *ustawy o funduszu*, tj. do 31 lipca 2018 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 87-88]**

10. Wnioski o przyznanie w 2019 r. środków z funduszu sołeckiego złożyły wszystkie 24 sołectwa Gminy Zduny. Łączna wartość szacunkowa przedsięwzięć przewidzianych do realizacji w ww. wnioskach wynosiła 362 490,93 zł.

Wnioski wszystkich sołectw zostały złożone z zachowaniem terminu określonego w art. 5 ust. 4 *ustawy o funduszu*, tj. do dnia 30 września 2018 r. Do wniosków dołączono uchwały zebrań wiejskich, protokoły z ich przebiegu oraz listę obecności mieszkańców.

Z przedłożonej kontrolerom dokumentacji wynika, że 11 sołectw skorzystało 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 (zł)	Kwota środków wynikająca ze złożonych przez sołtysów wniosków (wraz ze zmianami) do Wójta (zł)
1	Bąków Dolny	18 085,63	17 285,63

<sup>4</sup> Rozporządzenie Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 8 lipca 2014 r. w sprawie wzorów informacji przekazywanych przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) i wojewodę, trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego oraz wzoru wniosku o ten zwrot (Dz.U. 2014 poz. 916 z późn. zm.)

Lp.	Nazwa solectwa	Kwoty środków przypadające na poszczególne solectwa przekazane w informacjach Wójta do sołtysów	Kwota środków wynikająca ze złożonych przez sołtysów wniosków (wraz ze zmianami) do Wójta
2	Bąków Górny	20 753,43	20 753,43
3	Bogoria Dolna	11 745,27	11 745,00
4	Bogoria Górna	11 225,56	11 225,56
5	Bogoria Pofolwarczna	8 800,29	8 800,00
6	Dąbrowa	8 003,41	8 003,41
7	Jackowice	21 792,84	21 792,00
8	Łażniki	16 353,29	12 797,29
9	Maurzyce	15 106,00	15 106,00
10	Nowe Zduny	24 114,17	24 114,17
11	Nowy Złaków	9 839,69	9 839,00
12	Pólka	7 830,18	7 830,18
13	Retki	11 329,50	11 329,50
14	Rząśno	14 101,25	14 101,25
15	Strugienice	18 466,74	18 466,74
16	Szymanowice	12 403,55	12 403,55
17	Urzecze	14 690,24	14 690,00
18	Wierznowice	10 012,93	10 012,00
19	Wiskienica Dolna	12 819,32	12 819,00
20	Wiskienica Górna	14 794,18	14 794,00
21	Zalesie	9 874,34	9 874,00
22	Zduny	30 212,01	30 212,00
23	Złaków Borowy	25 118,93	25 118,95
24	Złaków Kościelny	19 298,27	19 298,27
<b>Razem</b>		<b>366 771,02</b>	<b>362 490,93</b>

Poza przypadkiem opisanym w pkt 11 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. 175-914]**

11. Wniosek sołectwa Szymanowice nie zawierał uzasadnienia realizacji zgłoszonych przedsięwzięć, a więc nie spełniał wymogów określonych w treści art. 5 ust. 3 *ustawy o funduszu*. Tym samym, na mocy art. 5 ust. 5 *ustawy o funduszu* ww. wniosek winien zostać odrzucony przez Wójta Gminy Zduny.

W konsekwencji, kwota wydatków zaplanowanych przez sołectwo w ramach funduszu sołectkiego nie powinna zostać uwzględniona w projekcie i uchwale budżetowej Gminy Zduny na 2019 r.

Środki wydatkowane na realizację przedsięwzięć sołectwa Szymanowice nie powinny zostać ujęte we wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołectkiego w 2019 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 479-480]**

12. Na mocy Uchwały nr IV/25/19 Rady Gminy Zduny z dnia 17 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Grabów na rok 2019 w § 11 ustalono plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectkiego (Tabela nr 10 do uchwały) na łączną kwotę 363.211,00 zł. Aktualizację planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane z funduszu sołectkiego wprowadzono na mocy:

- a) Uchwały Nr V/33/19 Rady Gminy Zduny z dnia 7 marca 2019 r. - zgodnie z Tabelą nr 4 do ww. uchwały,
- b) Uchwały Nr VII/52/19 Rady Gminy Zduny z dnia 30 maja 2019 r. - zgodnie z Tabelą nr 2 do ww. uchwały,
- c) Uchwały Nr VIII/60/19 Rady Gminy Zduny z dnia 27 czerwca 2019 r. - zgodnie z Tabelą nr 5 do ww. uchwały;
- c) Uchwały Nr IX/66/19 Rady Gminy Zduny z dnia 1 sierpnia 2019 r. - zgodnie z Tabelą nr 7 do ww. uchwały;
- d) Uchwały Nr XI/70/19 Rady Gminy Zduny z dnia 12 września 2019 r. - zgodnie z Tabelą nr 4 do ww. uchwały;
- e) Uchwały Nr XII/73/19 Rady Gminy Zduny z dnia 24 października 2019 r. - zgodnie z Tabelą nr 4 do ww. uchwały;
- f) Uchwały Nr XIII/81/19 Rady Gminy Zduny z dnia 21 listopada 2019 r. - zgodnie z Tabelą nr 4 do ww. uchwały.

W toku kontroli stwierdzono rozbieżności pomiędzy kwotami funduszu sołeckiego przypadających na poszczególne sołectwa ustalone ww. uchwałami i kwotami wynikającymi z zawiadomień sołtysów, zgodnie z poniższym zestawieniem.

Lp.	Nazwa sołectwa	Kwoty środków przypadające na poszczególne sołectwa przekazane w informacjach Wójta do sołtysów (zł)	Kwota środków ustalona w uchwale Rady Gminy Zduny (zł)
1	Bąków Dolny	18 085,63	18 085,00
2	Bąków Górny	20 753,43	20 753,00
3	Bogoria Dolna	11 745,27	11 745,00
4	Bogoria Górna	11 225,56	11 226,00
5	Bogoria Pofolwarczna	8 800,29	8 800,00
6	Dąbrowa	8 003,41	8 003,00
7	Jackowice	21 792,84	21 793,00
8	Łążniki	16 353,29	12 797,00
9	Maurzyce	15 106,00	15 106,00
10	Nowe Zduny	24 114,17	24 114,00
11	Nowy Złaków	9 839,69	9 839,00
12	Pólka	7 830,18	7 830,00
13	Retki	11 329,50	11 330,00
14	Rząśno	14 101,25	14 101,00
15	Strugienice	18 466,74	18 467,00
16	Szymanowice	12 403,55	12 404,00
17	Urzecze	14 690,24	14 690,00
18	Wierznowice	10 012,93	10 012,00
19	Wiskienica Dolna	12 819,32	12 819,00
20	Wiskienica Górna	14 794,18	14 794,00
21	Zalesie	9 874,34	9 874,00
22	Zduny	30 212,01	30 212,00
23	Złaków Borowy	25 118,93	25 119,00
24	Złaków Kościelny	19 298,27	19 298,00
<b>Razem</b>		<b>366 771,02</b>	<b>363 211,00</b>



Ustalono, że w uchwale przyjęto kwoty wydatków z funduszu sołeckiego po zaokrągleniu do pełnych złotych. W rezultacie, uchybienie to spowodowało, że w 6 sołectwach wielkość funduszu przekroczyła wysokość wynikającą z przepisów ustawy o funduszu.

W żadnym przypadku wykonanie wydatków nie przekroczyło prawidłowo obliczonej wysokości funduszu sołeckiego, co zaprezentowano w zestawieniu poniżej.

Lp.	Nazwa sołectwa	Kwoty środków przypadające na poszczególne sołectwa przekazane w informacjach Wójta do sołtysów (zł)	Kwota środków ustalona w uchwale Rady Gminy Zduny (zł)	Kwota środków przekraczająca prawidłowo obliczoną kwotę limitu (zł)	Kwota wykonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego (zł)
1	Bogoria Górna	11 225,56	11 226,00	0,44	11 215,82
2	Jackowice	21 792,84	21 793,00	0,16	21 613,67
3	Retki	11 329,50	11 330,00	0,50	10 145,43
4	Strugienice	18 466,74	18 467,00	0,26	18 466,74
5	Szymanowice	12 403,55	12 404,00	0,45	12 304,35
6	Złaków Borowy	25 118,93	25 119,00	0,07	25 067,79
<b>Razem</b>		<b>100 337,12</b>	<b>100 339,00</b>	<b>1,88</b>	<b>98 813,80</b>

[dowód: akta kontroli, str. 95-120]

13. Analiza wykonania wydatków z funduszu sołeckiego w 2019 r. potwierdziła, że wszystkie wydatki zostały poniesione w obrębie roku 2019. Stwierdzono nieprawidłowość polegającą na uwzględnieniu w kwocie wydatków wykonanych ze środków funduszu sołeckiego w 2019 r. wydatków na zakup energii elektrycznej pobranej i wykorzystanej w 2018 r.

Lp.	Sołectwo	Dowód źródłowy (faktury VAT)	Data wystawienia	Przedmiot zakupu	Rozdział	Paragraf	Kwota (w zł)
1	Rząśno	400001712/00111/124	28.01.2019	zakup energii elektrycznej za okres 19.11.2018 r.-16.01.2019 r.	750095	4260	152,11
2	Wierznowice	40001712/00083/234	22.02.2019	zakup energii elektrycznej za okres 14.12.2018 r.-18.02.2019 r.	750095	4260	86,32
3	Wierznowice	17/1812/00004468	<b>31.12.2018 r.</b>	zakup energii elektrycznej za okres - brak danych na fakturze za 2018 r.	750095	4260	1,29
4	Wierznowice	40001712/00083/223	<b>17.12.2018 r.</b>	zakup energii elektrycznej za okres 30.11.2018 r.-14.12.2018 r.	750095	4260	45,15
5	Wierznowice	FWP 18/069533	<b>07.12.2018 r.</b>	zakup energii elektrycznej za okres 17.10.2018 r.-31.10.2018 r.	750095	4260	0,49

Lp.	Sołectwo	Dowód źródłowy (faktury VAT)	Data wystawienia	Przedmiot zakupu	Rozdział	Paragraf	Kwota (w zł)
6	Wierznowice	17/1902/00003904	01.03.2019	zakup energii elektrycznej za okres 15.12.2018 r.-18.02.2019 r.	750095	4260	55,05
7	Wierznowice	17/1903/00003484	27.03.2019	zakup energii elektrycznej za okres 01.12.2018 r.-18.02.2019 r.	750095	4260	56,34
8	Maurzyce	17/1901/00003675	30.01.2019	zakup energii elektrycznej za okres 01.12.2018 r.-16.01.2019 r.	750095	4260	138,90
9	Maurzyce	17/1903/00003483	27.03.2019	zakup energii elektrycznej za okres 01.12.2018 r.-16.01.2019 r.	750095	4260	42,25
10	Retki	40001712/00088/231	30.01.2019	zakup energii elektrycznej za okres 30.11.2018 r.-22.01.2019 r.	750095	4260	79,38
11	Retki	17/1903/00003483	27.03.2019	zakup energii elektrycznej za okres 01.12.2018 r.-22.01.2019 r.	750095	4260	8,17
12	Retki	17/1902/00000568	08.02.2019	zakup energii elektrycznej za okres 01.12.2018 r.-22.01.2019 r.	750095	4260	8,17
13	Retki	FWP 18/069533	<b>11.12.2018 r.</b>	zakup energii elektrycznej za okres 25.09.2018 r.-31.10.2018 r.	750095	4260	2,22
14	Złaków Borowy	17/1903/00003483	27.03.2019	zakup energii elektrycznej za okres 01.12.2018 r.-19.02.2019 r.	750095	4260	1 108,57
15	Złaków Borowy	17/1903/00003483	27.03.2019	zakup energii elektrycznej za okres 01.12.2018 r.-19.02.2019 r.	750095	4260	986,43
16	Urzecze	17/1902/00003904	01.03.2019	zakup energii elektrycznej za okres 15.12.2018 r.-18.02.2019 r.	750095	4260	29,67
17	Urzecze	17/1903/00003483	27.03.2019	zakup energii elektrycznej za okres 1.12.2018 r.-18.02.2019 r.	750095	4260	58,05
18	Bąków Dolny	FWP/18/069533	<b>11.12.2018 r.</b>	zakup energii elektrycznej za okres 14.09.2018 r.-31.10.2018 r.	750095	4260	94,95
19	Bąków Dolny	17/1903/00003483	marzec 2019	zakup energii elektrycznej za okres 01.12.2018 r.-15.01.2019 r.	750095	4260	105,35
<b>Razem</b>							<b>3 058,86</b>

W zestawieniu tabelarycznym nie ujęto danych dotyczących wydatków poniesionych przez Sołectwo Szymanowice z powodów, o których mowa w pkt 11 sprawozdania.

14. W toku kontroli zweryfikowano 100% dowodów źródłowych będących podstawą poniesienia wydatków przez kontrolowane sołectwa. Zbiorcze zestawienie dowodów źródłowych zawarto w załączniku nr 3 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.

W wyniku porównania treści faktur oraz opisów merytorycznych zawartych na fakturach z określonymi we wnioskach złożonych przez sołectwa zakresami przedsięwzięć przewidzianymi do realizacji w ramach środków funduszu sołeckiego, kontrolujący stwierdzili, zgodność zrealizowanych zadań z zadaniami określonymi we wnioskach.

**[dowód: akta kontroli, str. 173-999, Załącznik nr 3 do akt kontroli]**

15. 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>5</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>6</sup>. Powyższe dotyczy następujących wydatków:

- zakupu materiałów budowlanych na kwotę 11.631,96 zł – faktura VAT nr 03/12/2019 z dnia 31.12.2019 (Rząśno) ujętego w §4300,
- zakupu szafy na kwotę 2.500,00 zł – rachunek 2/19 ujętego w §4300 (Jackowice),
- kosztów wysyłki na kwotę 120,00 zł – faktura nr 399/09/2019 ujętych w §4210 (Zduny),
- kosztów transportu na kwotę 455,10 zł – faktura nr 55/SI/11/2019 ujętych w §4210 (Bąków Dolny),

W piśmie z dnia 06.08.2021 r. Wójt Gminy Zduny wyjaśnił, cyt.: *sołectwo wsi Rząśno zaplanowano remont pomieszczeń świetlicy wiejskiej (§4300). Wykonawca w ramach zawartej umowy zakupił materiały z własnych środków, jednakże umowa dotyczyła ewidentnie remontu. W planie ujęto zagospodarowanie otoczenia przystanku autobusowego we wsi Zalesie w §4300, zakup zapłacono z tego paragrafu, gdyż nie było możliwości dokonania zamiany. Zakup szafy zapłacono pomyłkowo z §4300 zamiast z §4210 na kwotę 2.500.00 zł (Jackowice), Z faktur nr 399/09/2019 (Zduny), nr: 55/SI/11/2019 (Bąków Dolny) zapłacono całościowo z §4210, nie wyodrębniając kosztów wysyłki. Plac zabaw w Złakowie Kościelnym był wykonany przez firmę, która*

---

<sup>5</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>6</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1718)

*specjalizuje się w wykonywaniu takich placów, dlatego też zasugerowano się, że jest to usługa. Natomiast na fakturze widnieje plac zabaw.*

- b) rozbieżności pomiędzy dekretacją umieszczoną na dowodach źródłowych a zapisami w ewidencji księgowej. Powyższe dotyczy:
- faktury nr 12/2019 na kwotę 2.600,00 zł za zakup drewnianego placu zabaw ujętego (Złaków Kościelny). W opisie faktury VAT wydatek zakwalifikowano do § 4300, natomiast w ewidencji księgowej i informacji o wykonaniu funduszu do § 4210;
  - rachunku na 6403 na kwotę 300,00 zł za zakup tui na zagospodarowanie otoczenia przystanku autobusowego (Zalesie). W opisie rachunku wydatek zakwalifikowano do § 4300, natomiast w ewidencji księgowej i informacji o wykonaniu funduszu do § 4210;
- c) nieumieszczenie na dokumencie daty wpływu do Urzędu Gminy. Powyższe dotyczy faktur zakupu energii elektrycznej o numerach, m.in.:
- 400001712/00111/124 z 28.01.2019 r.,
  - 40001712/00088/231 z 30.01.2019 r.,
  - 40001712/00083/234 z 22.02.2019 r.,
  - 40001712/00003/236 z 19.03.2019 r.,
  - 40001712/00087/236 z 19.03.2019 r.,
  - 40001712/00088/237 z 22.03.2019 r.,
  - 400001712/00087/242 z 23.05.2019 r.,
  - 400001712/00003/242 z 23.05.2019 r.,
  - 400001712/00097/242 z 23.05.2019 r.,
  - 40001712/00088/243 z 28.05.2019 r.,
  - 400001712/00097/246 z 16.07.2019 r.,
  - 40001712/00087/247 z 29.07.2019 r.,
  - 40001712/00088/247 z 29.07.2019 r.,
  - 40001712/00083/248 z 26.08.2019 r.,
  - 400001712/00092/248 z 26.08.2019 r.,
  - 40001712/00087/251 z 25.09.2019 r.,
  - 40001712/00088/251 z 25.09.2019 r.,
  - 400001712/00111/250 z 18.09.2019 r.,
  - 40001712/00086/251 z 25.09.2019 r.,

- 40001712/00083/252 z 22.10.2019 r.,
- 400001712/00111/255 z 19.11.2019 r.,
- 40001712/00087/256 z 26.11.2019 r.,
- 40001712/00088/257 z 29.11.2019 r.
- 40001712/00086/257 z 29.11.2019 r.

16. W ośmiu przypadkach nie dotrzymano terminu zapłaty zaciągniętego zobowiązania.

Powyższe dotyczy:

- faktury nr 400001712/00111/ z 28.01.2019 r. na kwotę 152,10 zł (termin płatności 11.02.2019 r. - zapłata 13.02.2019 r. - WB nr 031/2019),
- faktury nr 17/06/2019/K z 18.06.2019 r. na kwotę 4.920,00 zł (data wpływu 25.06.2019 r.) z terminem płatności wynoszącym 7 dni, którą uregulowano w dniu 11.07.2019 r. (WB nr 134/2019),
- faktury nr 250/19/04/F z 30.04.2019 r. na kwotę 2.830,00 zł z terminem płatności do 14.05.2019 r., uregulowanej w dniu 16.05.2019 r.,
- faktury nr FA/2048/2019/R z 12.11.2019 r. na kwotę 2.725,90 zł z terminem płatności do 26.11.2019 r., uregulowanej w dniu 27.11.2019 r. (WB 230/2019),
- faktury nr A/1255/2019/O z 12.11.2019 r. na kwotę 519,26 zł z terminem płatności do 26.11.2019 r., uregulowanej w dniu 27.11.2019 r. (WB 230/2019),
- Nr A005337/2019 z 04.12.2019 r. na kwotę 483,28 zł z terminem płatności do 11.12.2019 r. uregulowanej w dniu 13.12.2019 r. WB 242/2019,
- faktury nr 43/2019/12/1173 z 09.12.2019 r. z terminem płatności do 23.12.2019 r. uregulowanej w dniu 24.12.2019 r. (WB 249/2019).

W piśmie z dnia 06.08.2021 r. Wójt Gminy Zduny wyjaśnił, cyt.: *Dokonanie zapłat faktur po terminie płatności następowało to w przypadku gdy faktura nie była opisana przez soltysa w momencie złożenia w sekretariacie urzędu. Po wezwaniu soltysa i uzupełnieniu braków formalnych faktury były bezzwłocznie uregulowane. Z tego tytułu nie były naliczone ani zapłacone odsetki.*

**[dowód: akta kontroli, str. 188,416 - 420, 487 – 490, 668 – 673, 705 – 707, 901 – 907, 1519-1520**

17. W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia w ewidencji księgowej Gminy Zduny:

- a) ewidencjonowanie faktur VAT, rachunków w urządzeniach księgowych w sposób uniemożliwiający ich identyfikację i weryfikację, tj. bez wskazania numeru dokumentu.

Także numer wyciągu bankowego był odmienny od faktycznego. Dodatkowo w opisie operacji nie wskazano, że wydatek wykonano ze środków funduszu. Powyższe dotyczy wszystkich skontrolowanych dowodów źródłowych,

- b) zapisy na koncie „Obroty na klasyfikacji Wydatków” dla paragrafu 4260 zawierają kwoty wystawione w całości na fakturze, nie zawierają w opisie informacji, ile wynosi wydatek wykonany ze środków funduszu sołeckiego. W efekcie nie można wyodrębnić tych kwot od innych.

Zgodnie z zapisami art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup>, dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych.

- 18.** Gmina Zduny sfinansowała w 2019 roku w ramach funduszu sołeckiego wydatki w łącznej wysokości **340.867,25 zł**, co stanowiło **93,84%** wydatków zaplanowanych na ten cel w uchwale budżetowej (**363.211,00 zł**).

Dwa sołectwa nie wykonały zaplanowanych przedsięwzięć, tj. Bogoria Dolna (kwota 11 745,00 zł) oraz Pólka (kwota 7 830,00 zł).

Szczegółowe dane dotyczące kwot wydatków zaplanowanych i poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w 2019 r. z uwzględnieniem ich podziału według klasyfikacji budżetowej<sup>8</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	Bąków Dolny	75095 § 4210	18 085,00	4 139,09	4,91	99,97
		75095 § 4260		1 441,00		
		75095 § 4300		12 500,00		
<b>Suma</b>			<b>18 085,00</b>	<b>18 080,09</b>	<b>4,91</b>	<b>99,97</b>
2	Bąków Górny	75095 § 4210	20 753,00	19 718,19	83,69	99,60
		75095 § 4260		951,12		
<b>Suma</b>			<b>20 753,00</b>	<b>20 669,31</b>	<b>83,69</b>	<b>99,60</b>
3	Bogoria Górna	75095 § 4210	11 226,00	1498,76	10,18	99,91
		75095 § 4300		9 000,00		
		75095 § 4260		717,06		
<b>Suma</b>			<b>11 226,00</b>	<b>11 215,82</b>	<b>10,18</b>	<b>99,91</b>

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz.U. z 2021 r., poz. 217)

<sup>8</sup> Patrz przypis 5

L.p.	Nazwa sołectwa	Rozdział, paragraf	Kwoty planowanych wydatków, wynikających z uchwały budżetowej, po zmianach (w zł)	Wydatki poniesione w ramach funduszu sołectkiego (w zł)	Środki niewykorzystane (w zł)	Wykonanie (w %)
4	Bogoria Pofolwarczna	90095 § 4210	8 800,00	7 304,99	0,01	100,00
		90095 § 4300		1 495,00		
<b>Suma</b>			<b>8 800,00</b>	<b>8 799,99</b>	<b>0,01</b>	<b>100,00</b>
5	Dąbrowa	90015 § 4210	<b>8 003,00</b>	<b>8 003,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
6	Jackowice	75095 § 4300	15 793,00	15 527,27	179,33	98,86
		75095 § 4210		86,40		
		75412 § 4210	2 500,00	2 500,00	0,00	100,00
		90095 § 4210	3 500,00	3 500,00	0,00	100,00
<b>Suma</b>			<b>21 793,00</b>	<b>21 613,67</b>	<b>179,33</b>	<b>99,17</b>
7	Łązniki	60017 § 4300	<b>12 797,00</b>	<b>12 797,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
8	Maurzyce	75095 § 4260	3 106,00	858,25	2,25	99,93
		75095 § 4210		2 245,50		
		90095 § 4300	12 000,00	12 000,00	0,00	100,00
<b>Suma</b>			<b>15 106,00</b>	<b>15 103,75</b>	<b>2,25</b>	<b>99,98</b>
9	Nowe Zduny	60017 § 6050	<b>24 114,00</b>	<b>24 114,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
10	Nowy Złaków	60017 § 4300	<b>9 839,00</b>	<b>9 741,60</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
11	Retki	75095 § 4300	8 500,00	7 090,00	814,57	90,42
		75095 § 4260		595,43		
		75412 § 4210	2 830,00	2 460,00	370,00	86,93
<b>Suma</b>			<b>11 330,00</b>	<b>10 145,43</b>	<b>1 1084,57</b>	<b>99,90</b>
12	Rząśno	75095 § 4300	14 101,00	12 800,00	93,67	99,34
		75095 § 4260		1 207,33		
<b>Suma</b>			<b>14 101,00</b>	<b>14 007,33</b>	<b>93,67</b>	<b>99,34</b>
13	Strugienice	75095 4300	<b>18 467,00</b>	<b>18 466,74</b>	<b>0,26</b>	<b>100,00</b>
14	Szymanowice	60017 § 6050	8 400,00	4 004,00	99,65	98,81
		75095 § 4210		3 950,00		
		75095 § 4300		3 800,00		
		75095 § 4260		550,35		
<b>Suma</b>			<b>12 404,00</b>	<b>12 304,35</b>	<b>99,65</b>	<b>99,19</b>
15	Urzecze	75095 § 4210	3 690,00	1 890,99	44,85	98,78
		75095 § 4260		1 754,16		
		90095 § 4210	11 000,00	10 996,74	3,26	99,97
<b>Suma</b>			<b>14 690,00</b>	<b>14 641,89</b>	<b>48,11</b>	<b>99,67</b>
16	Wierznowice	75095 § 4300	10 012,00	8 920,00	159,98	98,40
		75095 § 4260		932,02		
<b>Suma</b>			<b>10 012,00</b>	<b>9 852,02</b>	<b>159,98</b>	<b>98,40</b>
17	Wiskienica Dolna	90095 § 4210	12 819,00	12 795,70	0,00	100,00
		90095 § 4300		23,30		
<b>Suma</b>			<b>12 819,00</b>	<b>12 819,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
18	Wiskienica Górna	75095 § 4300	<b>14 794,00</b>	<b>14 794,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>

L.p.	Nazwa sołectwa	Rozdział, paragraf	Kwoty planowanych wydatków, wynikających z uchwały budżetowej, po zmianach (w zł)	Wydatki poniesione w ramach funduszu sołectkiego (w zł)	Środki niewykorzystane (w zł)	Wykonanie (w %)
19	Zalesie	60017 § 4300	9 274,00	8 674,00	600,00	93,53
		90095 § 4210	600,00	515,37	84,63	85,90
<b>Suma</b>			<b>9 874,00</b>	<b>9 189,37</b>	<b>684,63</b>	<b>93,06</b>
20	Zduny	75095 § 4210	30 212,00	19 950,39	68,77	99,77
		75095 § 4300		9 805,50		
		75095 § 4260		387,34		
<b>Suma</b>			<b>30 212,00</b>	<b>30 143,23</b>	<b>68,77</b>	<b>99,77</b>
21	Złaków Borowy	75095 § 4260	5 119,00	5 117,21	1,79	99,97
		75412 § 4210	1 500,00	1 460,00	40,00	97,33
		90095 § 4210	18 500,00	3 490,58	9,42	99,95
		90095 § 4300		15 000,00		
<b>Suma</b>			<b>25 119,00</b>	<b>25 067,79</b>	<b>51,21</b>	<b>99,79</b>
22	Złaków Kościelny	75095 § 4210	4 798,00	4 797,87	0,13	100,00
		90095 § 6050	14 500,00	14 500,00	0,00	100,00
<b>Suma</b>			<b>19 298,00</b>	<b>19 297,87</b>	<b>0,13</b>	<b>100,00</b>
<b>OGÓLEM</b>			<b>363 211,00</b>	<b>340 867,26</b>	<b>22 343,74</b>	<b>93,84</b>

Tabela 1. Struktura wydatków wykonanych w 2019 r. przez w ramach funduszu sołectkiego według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej

§§	Dział 600	Dział 750	Dział 754	Dział 900	Razem (zł)
4210		58 277,19	6 420,00	58 506,38	<b>123 203,57</b>
4260		14 511,27			<b>14 511,27</b>
4300	31 212,60	112 703,51		31 118,30	<b>175 034,41</b>
6050	28 118,00				<b>28 118,00</b>
<b>Suma</b>	<b>59 330,60</b>	<b>185 491,97</b>	<b>6 420,00</b>	<b>89 624,68</b>	<b>340 867,25</b>

Dane wykazane w tabeli 1 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. 153-172]

19. Wójt Gminy Zduny złożył w dniu 29 maja 2020 r. do Wojewody Łódzkiego (wpływ do Kancelarii Głównej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 29.05.2020 r.) wnioski 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>9</sup>, tj. do dnia 31 maja 2020 r.

Wykazana we wniosku kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2019 r., tj. **340.867,25 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 Zduny tj. 3.464,68 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 **89.320,85 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 Zduny przyznano dotację celową na 2020 rok w dziale 758, rozdziale 75814, § 2030 w kwocie **81.952,81 zł** oraz § 6330 w kwocie **7.368,04 zł**, przeznaczoną na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2019 r. Dotacja w łącznej kwocie **89.320,85 zł** wpłynęła na rachunek bankowy Gminy Zduny w dniu 26.08.2020 r. (wyciąg bankowy nr 166/2020).

Na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego, Rada Gminy Zduny Uchwałą Nr XXV/140/20 z dnia 29 września 2020 r. wprowadziła zmiany w budżecie Gminy Zduny 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 **81.952,81 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 **7.368,04 zł**.

**[dowód: akta kontroli, str. 122-150]**

20. Opisane w pkt 11 i 13 niniejszego sprawozdania nieprawidłowości spowodowały, że kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w roku 2019 została przez Gminę Zduny niewłaściwie określona i wykazana we wniosku złożonym do Wojewody Łódzkiego. Przyjęto zawyżoną podstawę do obliczenia kwoty zwrotu z budżetu państwa

---

<sup>9</sup> Patrz przypis 4

części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2019 r. wyszczególnioną w pozycji C wniosku. Zamiast wykazanej kwoty **340 867,25 zł** powinno być **325 504,04 zł**. Na kwotę różnicy (tj. 15.363,21 zł) składają się kwoty:

- 3 058,86 zł – wydatki na zakup energii pobranej i wykorzystanej w 2018 r.,
- 12 304,35 zł – kwota wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego przez sołectwo Szymanowice w 2019 r.

W konsekwencji kwota zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego (pozycja E wniosku) winna wynosić **85 295,08 zł** zamiast wskazanej kwoty **89 320,85 zł**.

Zatem kwota **4 025,77 zł** stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna ona zostać zwrócona na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10– województwo łódzkie wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z postanowieniami art. 169 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>10</sup>.

**[dowód: akta kontroli, str. 123 – 126, 1281 – 1346, 1355 - 1406]**

### OCENA

Wykonanie zadań w zakresie ustalenia przez Gminę Zduny 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 negatywnie.**

### WNIOSKI I ZALECENIA

W celu usunięcia nieprawidłowości, opisanych w punktach 11, 12, 13, 15, 16, 17 niniejszego sprawozdania uprzejmie proszę Pana Wójta o:

- a) dokonanie zwrotu części dotacji celowej pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie ogółem **4 025,77 zł** wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie:

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

---

<sup>10</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.)

w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, tj. od daty niniejszego sprawozdania.

Odsetki od dotacji podlegającej zwrotowi nalicza się zgodnie z postanowieniami art. 169 ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach<sup>11</sup> począwszy od dnia stwierdzenia nieprawidłowego naliczenia tj. od daty niniejszego sprawozdania do dnia zwrotu.

- b) przyjmowanie do realizacji jedynie prawidłowo wypełnionych, kompletnych wniosków sołectw;
- c) rozważenie przekazania sołtysom informacji o podstawowych zasadach planowania budżetu Gminy, celem poprawy jakości, kompletności sporządzanych wniosków sołectw. oraz załączników;
- d) uwzględnianie w uchwale budżetowej kwot funduszu sołeckiego w wysokości nie wyższej od ustalonej zgłoszonej do Wojewody;
- e) dokonywanie wydatków w ramach dotacji z funduszu sołeckiego w roku budżetowym, na który została udzielona dotacja;
- f) zdyscyplinowanie sołtysów do niezwłocznego przekazywania do Urzędu Gminy prawidłowo opisanych dowodów księgowych (faktur VAT, rachunków, itp.);
- g) zobowiązanie służb finansowo-księgowych Gminy Zduny do:
  - klasyfikowania wydatków do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej,
  - przestrzegania zapisów art. 44 ust 3 pkt 3 ustawy o finansach<sup>12</sup>, tj. dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
  - dokonywania jednoznacznych zapisów w ewidencji, tj. z podaniem nr faktury oraz informacji, że dotyczy funduszu sołeckiego

Jednocześnie informuję, że stosownie do zapisów § 53 ust. 4 Regulaminu Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi<sup>13</sup> Wójt Gminy Zduny w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko. Nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

---

<sup>11</sup> Patrz przypis 10

<sup>12</sup> Patrz przypis 10

<sup>13</sup> Regulamin Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi (załącznik do Zarządzenia Wojewody Łódzkiego z dnia 12 stycznia 2018 r., Nr 3/2018)

**Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO**

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

Do wiadomości:

Główny Księgowy Budżetu Wojewody