



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.7.2021

Łódź, 8 czerwca 2021 r.

Pan

Mariusz Guzicki

Wójt Gminy Jeżów

SPRAWOZDANIE

z kontroli finansowej przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Gminie Jeżów, ul. Kwiatowa 1, 95-047 Jeżów w okresie od dnia 29 marca 2021 r. do dnia 8 czerwca 2021 r., przez Izabelę Klimont – Klimowicz – specjalistę w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniącą funkcję kierownika zespołu kontrolerów oraz Agatę Suchacką – starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, na podstawie upoważnień odpowiednio Nr 10/1/2021 i Nr 10/2/2021 z dnia 24 marca 2021 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego.

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.

[dowód: akta kontroli, str. 1 – 56]

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI

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

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 w zakładce ochrona danych osobowych.

OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. Funkcję Wójta Gminy Jeżów w okresie objętym kontrolą pełnili:
 - Pani Anna Szeligowska, co potwierdza Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Jeżowie z dnia 4 grudnia 2014 r.,
 - Pan Mariusz Czesław Guzicki, co potwierdza Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Jeżowie z dnia 14 listopada 2018 r.

[dowód: akta kontroli, str. 57 – 64]
2. Skarbnikiem Gminy Jeżów w okresie objętym kontrolą była i jest nadal Pani Emilia Janowska. Powyższe potwierdza Uchwała Nr XXXIII/202/09 Rady Gminy Jeżów z dnia 21 maja 2009 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Jeżów.

[dowód: akta kontroli, str. 65 – 68]
3. Prowadzeniem spraw dotyczących funduszu sołeckiego zajmuje się Referat Finansów w Urzędzie Gminy w Jeżowie, zwanym dalej *Urzędem*.

W opisie stanowiska pracy osoby zatrudnionej na stanowisku *inspektora* w Referacie Finansów *Urzędu* zawarto zapis, że do zakresu czynności realizowanych na stanowisku pracy należy między innymi */.../ prowadzenie spraw finansowych w zakresie realizacji zadań dotyczących funkcjonowania funduszu sołeckiego, w tym współdziałanie z właściwymi komórkami Urzędu Gminy i sołtysami z terenu Gminy Jeżów, sporządzanie wniosku o dotację oraz wszelkich analiz, informacji i sprawozdań dotyczących realizacji zadań z zakresu funduszu sołeckiego /.../.*

[dowód: akta kontroli, str. 69 – 78]
4. W skład Gminy Jeżów wchodzi 21 sołectw, co potwierdza Załącznik Nr 3 do Statutu Gminy Jeżów wprowadzonego Uchwałą XLIV/269/2018 Rady Gminy Jeżów z dnia 9 listopada 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Jeżów.

[dowód: akta kontroli, str. 79 – 108]
5. Uchwałą Nr XVIII/115/2016 Rada Gminy Jeżów z dnia 30 marca 2016 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy Jeżów środków stanowiących fundusz sołecki, tj. zgodnie z wymogami art. 2 ustawy o funduszu sołeckim¹. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy. W uzasadnieniu do powyższej Uchwały zawarto zapis: *Niniejszą uchwałą Rada Gminy Jeżów podjęła decyzję o wyrażeniu zgody*

¹ Ustawa z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. poz. 301 ze zm.),

na wyodrębnienie w budżecie Gminy Jeżów na rok 2017 środków stanowiących Fundusz Sołecki. Uchwała o wyrażeniu zgody na wyodrębnienie funduszu ma zastosowanie do kolejnych lat budżetowych następujących po roku, w którym została podjęta.

[dowód: akta kontroli, str. 109 – 112]

6. Wójt Gminy Jeżów, Zarządzeniem Nr 61/2016 z dnia 18 lipca 2016 r., wprowadził procedurę wykorzystywania środków funduszu sołeckiego. W powyższym Zarządzeniu szczegółowo opisano warunki i tryb przyznawania środków z funduszu sołeckiego, wskazując jednocześnie nieprzekraczalne terminy ustawowe na dokonanie poszczególnych czynności. Ponadto, do procedury dołączono 6 wzorów pism w formie załączników do ww. zarządzenia, składanych w ramach funduszu sołeckiego, tj. m.in. wzór pisma informującego sołtysów o wysokości przypadających na dane sołectwo środków stanowiących fundusz sołecki, wzór wniosku sołectwa w sprawie przyznania środków funduszu sołeckiego wraz z uchwałą z zebrania wiejskiego, wzór wniosku sołectwa z informacją o niewykorzystaniu środków funduszu sołeckiego, wzór wniosku o zmianę przedsięwzięć /zmianę zakresu przedsięwzięć w zakresie funduszu sołeckiego, sprawozdania z realizacji zadań w ramach funduszu sołeckiego na dany rok budżetowy.

[dowód: akta kontroli, str. 113– 124]

7. Liczbę mieszkańców poszczególnych sołectw Gminy Jeżów według stanu na dzień 30 czerwca 2018 r. określa dokument Nr SO.5345.4-18.2018 zatytułowany: „Wykaz sołectw w Gminie Jeżów na dzień 30.06.2018 r. (według rejestru mieszkańców)” w łącznej liczbie **3 386 osób**.

[dowód: akta kontroli, str. 125 – 128]

8. 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 sołeckim² jako iloraz wykonanych dochodów bieżących danej gminy, o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczbę mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i wynosiła **3 961,8055 zł = 3 961,81 zł**.

² patrz przypis 1,

9. Do obliczenia kwoty bazowej, Gmina Jeżów przyjęła prawidłową liczbę mieszkańców zamieszkałych na terenie gminy na dzień 31 grudnia 2017 r., tj. podaną przez GUS i wynoszącą – **3 437 osoby (L_m)** oraz prawidłową wysokość wykonanych dochodów bieżących gminy wynikającą ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. w wysokości **13 616 725,55 zł.**

[dowód: akta kontroli, str. 129 – 138]

10. Kontrolerzy stwierdzili, że wysokość środków przypadających na poszczególne sołectwa obliczona na rok 2019 kształtowała się następująco:

L.p.	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 z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim $F=(2+L_m/100) \times K_b$
1	2	3	4
1	Góra	116	12 519,32
2	Jankowice	113	12 400,47
3	Jankowice – Kolonia	100	11 885,43
4	Jeżów	1 315	39 618,10*
5	Jasienin Duży	153	13 985,19
6	Jasienin Mały	61	10 340,32
7	Kosiska	125	12 875,88
8	Lubiska	46	9 746,05
9	Lubiska – Kolonia	44	9 666,82
10	Mikulín	44	9 666,82
11	Olszewo	134	13 232,45
12	Mościska	67	10 578,03
13	Popień – Parcela	326	20 839,12
14	Przybyszyce	183	15 173,73
15	Rewica	92	11 568,49
16	Rewica Szlachecka	51	9 944,14
17	Rewica – Kolonia	28	9 032,93
18	Strzelna	116	12 519,32
19	Taurów	90	11 489,25

L.p.	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 z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim $F=(2+L_m/100) \times K_b$
1	2	3	4
20	Wola Łokotowa	133	13 192,83
21	Zamłynie	49	9 864,91
Razem:		3 386	280 139,60

* 10-cio krotność K_b

Kwota środków funduszu sołeckiego przypadających dla poszczególnych sołectw Gminy Jeżów została obliczona prawidłowo, tj. zgodnie ze wzorem określonym w art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim: $F = (2 + L_m / 100) \times K_b$ i wynosiła łącznie **280 139,60 zł**.

11. Kontrolującym okazano pisma z dnia 26 lipca 2018 r., skierowane do 21 sołtysów, zawierające informacje Wójta Gminy Jeżów o wysokości funduszu sołeckiego przypadającej dla poszczególnych sołectw w 2019 r.

Informacje te zostały wysłane za pośrednictwem Poczty Polskiej w dniu 27 lipca 2018 r. bądź odebrane osobiście przez sołtysów dwóch sołectw 26 i 27 lipca 2018 r., czyli zgodnie z terminem wynikającym z art. 3 ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim³, tj. do 31 lipca 2018 r (potwierdzenia odbioru załączone do akt kontroli).

[dowód: akta kontroli, str. 139 – 220]

12. W dniu 26 lipca 2018 r., zgodnie z terminem wynikającym z art. 3 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim⁴, tj. do dnia 31 lipca 2018 r., Gmina Jeżów przekazała Wojewodzie Łódzkiemu informację o wysokości środków przypadających na dane sołectwo oraz o wysokości kwoty bazowej K_b .

[dowód: akta kontroli, str. 221 – 230]

13. Wnioski o przyznanie w 2019 r. środków z funduszu sołeckiego złożyło 21 sołectw Gminy Jeżów. Łączna wartość szacunkowa przedsięwzięć przewidzianych do realizacji w ww. wnioskach wynosiła **279 580,43 zł**:

³ patrz przypis 1,

⁴ patrz przypis 1,

L.p.	Nazwa sołectwa	Kwoty środków przypadające na poszczególne sołectwa przekazane w informacjach Wójta do sołtysów w (złotyach)	Kwota środków wynikająca ze złożonych przez sołtysów wniosków do Wójta (w złotych)
1	2	3	4
1	Góra	12 519,32	12 519,32
2	Jankowice	12 400,47	12 400,47
3	Jankowice – Kolonia	11 885,43	11 885,43
4	Jeżów	39 618,10	39 618,10
5	Jasienin Duży	13 985,19	13 985,19
6	Jasienin Mały	10 340,32	10 340,32
7	Kosiska	12 875,88	12 875,88
8	Lubiska	9 746,05	9 746,05
9	Lubiska – Kolonia	9 666,82	9 666,82
10	Mikulin	9 666,82	9 666,82
11	Olszewo	13 232,45	13 232,45
12	Mościska	10 578,03	10 578,03
13	Popień – Parcela	20 839,12	20 800,00
14	Przybyszyce	15 173,73	15 173,00
15	Rewica	11 568,49	11 568,49
16	Rewica Szlachecka	9 944,14	9 944,14
17	Rewica – Kolonia	9 032,93	9 032,93
18	Strzelna	12 519,32	12 000,00
19	Taurów	11 489,25	11 489,25
20	Wola Łokotowa	13 192,83	13 192,83
21	Zamłynie	9 864,91	9 864,91
Razem:		280 139,60	279 580,43

Wnioski wszystkich 21 sołectw zostały złożone w terminie określonym w art. 5 ust. 4 ustawy o funduszu sołeckim⁵, tj. do dnia 30 września 2018 r. i zawierały informacje, o których mowa w art. 5 ust. 2 i 3 ww. ustawy, tj.: określenie rodzaju przedsięwzięcia, kwotę oraz uzasadnienie. Do wniosków dołączono uchwały zebrań wiejskich, protokoły

⁵ patrz przypis 1,

z ich przebiegu oraz listy obecności mieszkańców wsi.

[dowód: akta kontroli, str. 231 – 520]

14. Uchwałą Nr IV/35/2019 Rady Gminy Jeżów z dnia 28 stycznia 2019 r. uchwalono budżet gminy na 2019 rok. W § 14 ww. uchwały ustalono plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w wysokości **279 580,43 zł**. Zgodnie z Tabelą Nr 9 plan wydatków budżetowych obejmujących zadania realizowane w ramach funduszu sołeckiego na przedsięwzięcia przewidziane do realizacji w 2019 roku przeznaczono:

- na wydatki bieżące kwotę **163 426,00 zł**,
- na wydatki majątkowe kwotę **116 154,43 zł**.

Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2019 r. był zgodny z zakresem rzeczowym i finansowym wskazanym w złożonych przez poszczególne sołectwa wnioskach.

[dowód: akta kontroli, str. 521 – 546]

15. W trakcie roku budżetowego zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim⁶ sołectwa: Góra, Jankowice – Kolonia, Jasienin Mały, Kosiska, Lubiska, Lubiska – Kolonia, Mościska, Przybyszyce (2 wnioski), Rewica, Rewica Szlachecka (2 wnioski), Rewica – Kolonia, Strzelna (2 wnioski), Wola Łokotowa i Zamłynie złożyły wnioski o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu w ramach funduszu sołeckiego na 2019 rok. Wnioski te zostały złożone w ustawowym terminie i znalazły odzwierciedlenie w Uchwałach Rady Gminy Jeżów Nr: VI/51/2019 z dnia 30 maja 2019 r., VII/62/2019 z dnia 28 czerwca 2019 r., IX/68/2019 z dnia 25 września 2019 r., X/73/2019 r. z dnia 30 października 2019 r. i XI/77/2019 z dnia 28 listopada 2019 r.

Możliwość zmiany przedsięwzięć przewidzianych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego lub ich zakresu określa art. 7 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim, zgodnie z którym *w trakcie roku budżetowego, jednakże nie wcześniej niż po uchwaleniu budżetu gminy na dany rok i nie później niż do 31 października danego roku budżetowego, sołectwo może złożyć do wójta (burmistrza, prezydenta miasta) wniosek o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu przewidzianych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego. Zgodnie z dyspozycją art. 7 ust. 2 ww. ustawy wniosek, o którym mowa w ust. 1, nie może prowadzić do przekroczenia środków przyznanych pierwotnie w uchwale budżetowej.*

⁶ patrz przypis 1,

[dowód: akta kontroli, str. 547 – 848]

16. Gmina Jeżów sfinansowała w 2019 roku w ramach funduszu sołeckiego wydatki 21 sołectw w łącznej wysokości **277 603,78 zł**, tj. **99,29 %** wydatków zaplanowanych na ten cel w uchwale budżetowej po zmianach (279 580,43 zł), co zostało zaprezentowane poniżej:

L.p.	Nazwa sołectwa	Kwota planowanych wydatków wynikająca z uchwały budżetowej gminy (po zmianach) w (złotych)	Kwota wydatków sfinansowanych ze środków z funduszu sołeckiego, o refundację których wystąpiono we wniosku do Wojewody Łódzkiego w (złotych)	% wykonania wydatków
1	2	3	4	5
1	Góra	12 519,32	12 519,32	100,00%
2	Jankowice	12 400,47	12 267,29	98,93%
3	Jankowice – Kolonia	11 885,43	11 779,22	100,00%
4	Jeżów	39 618,10	39 618,10	100,00%
5	Jasień Duży	13 985,19	13 985,19	100,00%
6	Jasień Mały	10 340,32	10 325,85	99,86%
7	Kosiska	12 875,88	12 875,88	100,00%
8	Lubiska	9 746,05	9 746,05	100,00%
9	Lubiska – Kolonia	9 666,82	9 083,65	93,97%
10	Mikulin	9 666,82	9 594,00	99,25%
11	Olszewo	13 232,45	13 192,72	99,70%
12	Mościska	10 578,03	10 578,03	100,00%
13	Popień – Parcela	20 800,00	20 456,09	98,35%
14	Przybyszyce	15 173,00	15 036,75	99,10%
15	Rewica	11 568,49	11 568,49	100,00%
16	Rewica Szlachecka	9 944,14	9 916,30	99,72%
17	Rewica – Kolonia	9 032,93	9 032,93	100,00%

L.p.	Nazwa sołectwa	Kwota planowanych wydatków wynikająca z uchwały budżetowej gminy (po zmianach) w (złotych)	Kwota wydatków sfinansowanych ze środków z funduszu sołeckiego, o refundację których wystąpiono we wniosku do Wojewody Łódzkiego w (złotych)	% wykonania wydatków
1	2	3	4	5
18	Strzelna	12 000,00	11 970,00	99,75
19	Taurów	11 489,25	11 489,25	100,00%
20	Wola Łokotowa	13 192,83	12 868,71	97,54%
21	Zamłynie	9 864,91	9 699,96	98,33%
Razem:		279 580,43	277 603,78	99,29

Z powyższego zestawienia wynika, że kwoty środków przeznaczonych na dane sołectwo, i wynikających z uchwały budżetowej po zmianach nie zostały wydatkowane w poniżej wskazanych sołectwach, w następujących kwotach:

– Jankowice	133,18 zł
– Jankowice – Kolonia	106,21 zł
– Jasienin Mały	14,47 zł
– Lubiska Kolonia	583,17 zł
– Mikulin	72,82 zł
– Olszewo	39,73 zł
– Popień – Parcela	343,91 zł
– Przybyszyce	136,25 zł
– Rewica Szlachecka	27,84 zł
– Strzelna	30,00 zł
– Wola Łokotowa	324,12 zł
– <u>Zamłynie</u>	<u>164,95 zł</u>
Razem	1 976,65 zł

[dowód: akta kontroli, str. 849 – 1246]

17. Wykonanie wydatków skontrolowano w oparciu o faktury i rachunki wystawione przez wykonawców realizujących przedsięwzięcia poszczególnych sołectw, co zostało zaprezentowane w formie tabelarycznej w Załączniku Nr 3 do niniejszego sprawozdania.

Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych stwierdzając, że:

a) na poniżej wskazanych dowodach źródłowych dokonywano przeróbek, tj. niezgodnie z postanowieniami art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷, zwanej dalej *ustawą o rachunkowości*:

- faktura VAT nr 1439/08/2019 wystawiona 6 sierpnia 2019 r. z tytułu zakupu akcesoriów do lamp oświetlenia ulicznego – na dekrecie faktury kwotę wydatku dla sołectwa Mościska,

[dowód: akta kontroli, str. 1001 – 1004]

- faktura VAT nr FV/19/2993 wystawiona 11 grudnia 2019 r. z tytułu zakupu namiotu handlowego oraz usługi nadruku – na dekrecie faktury w rozdziale klasyfikacji budżetowej wydatków,

[dowód: akta kontroli, str. 1153 – 1156]

- faktura VAT nr A000016/2019 wystawiona 19 grudnia 2019 r. z tytułu przebudowy drogi gminnej w miejscowości Przybyszyce poprzez wykonanie rowu, wykonanie przepustów oraz zdjęcie poboczy – na dekrecie faktury w rozdziale klasyfikacji budżetowej wydatków,

[dowód: akta kontroli, str. 1181 – 1184]

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

Powyższe należy uznać za uchybienie, za które odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy Jeżów.

b) w jednym przypadku dotyczącym faktury VAT Nr FV/11912141990 wystawionej w dniu 15 grudnia 2019 r. w związku z zakupem czterech sztuk kompletów biesiadnych na kwotę 1 636,00 zł dokonano zapłaty w dniu zakupu przy użyciu karty płatniczej. Zwrotu kwoty 1 636,00 zł na rachunek pracownika dokonano w dniu 18 grudnia 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym Nr 245/2019

⁷ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217)

W dniu 26 kwietnia 2019 r. Wójt Gminy Jeżów złożył wyjaśnienie o treści, cyt.: „(...) W/w faktura została opłacona kartą płatniczą przez pracownika dokonującego zakupu Pana X⁸. Sytuacja taka miała miejsce, ponieważ u kontrahenta nie ma możliwości wystawienia faktury przelewowej z wydłużonym terminem płatności. Preferowana jest płatność gotówką. W związku z powyższym pracownik dokonał zapłaty za zakupiony towar ze środków własnych, przy użyciu karty płatniczej, gdyż nie posiadając wcześniej tej wiedzy, nie pobrał zaliczki na przedmiotowy zakup”.

[dowód: akta kontroli, str. 1141 – 1152]

- c) według ustaleń kontrolerów, następujące sołectwa w złożonych do Wójta Gminy Jeżów wnioskach, jako przedsięwzięcia do wykonania w 2019 r. w ramach funduszu sołectkiego wskazały m.in.:
- „mała ojczyzna nad Rawką – doposażenie świetlicy wiejskiej w Górze oraz placu przy świetlicy wiejskiej w Górze wraz z pielęgnacją zieleni (doposażenie placu zabaw)” – sołectwo Góra,
 - „zakup namiotu ogrodowego” – sołectwo Jankowice,
 - „remont drogi w miejscowości Jankowice – Kolonia” – sołectwo Jankowice – Kolonia,
 - „przebudowa drogi w miejscowości Olszewo poprzez utwardzenie masą asfaltową” – sołectwo Olszewo,
 - „przebudowa drogi gminnej w miejscowości Przybyszyce poprzez wykopanie rowu, wykonanie przepustów oraz zdjęcie poboczy” – sołectwo Przybyszyce,
 - „zakup kompletnego namiotu o wymiarach 4 x 6 oraz zakup 4 zestawów biesiadnych ogrodowych składanych (stół + 2 ławki)”

Wymienione powyżej prace remontowe zostały przyjęte na stan gminy jako środki trwałe na podstawie dokumentów OT o Nr:

- 3/2019 z dnia 14 października 2019 r. pod nazwą: doposażenie istniejącego placu zabaw przy świetlicy wiejskiej w miejscowości Góra” w ramach projektu lokalnego „Mała ojczyzna nad Rawką – doposażenie świetlicy wiejskiej w Górze oraz placu przy świetlicy wiejskiej w Górze wraz z pielęgnacją zieleni”,
- 5/2019 z dnia 06 listopada 2019 r. pod nazwą: utwardzenie nawierzchni masą asfaltową w ramach zadań: remont drogi w miejscowości Jankowice – Kolonia

⁸ Dane zanonimizowane

oraz przebudowa drogi gminnej w miejscowości Olszewo poprzez utwardzenie masą asfaltową,

- 6/2019 z dnia 06 listopada 2019 r. pod nazwą: utwardzenie nawierzchni masą asfaltową w ramach zadań: remont drogi w miejscowości Jankowice – Kolonia oraz przebudowa drogi gminnej w miejscowości Olszewo poprzez utwardzenie masą asfaltową,
- 7/2019 z dnia 16 grudnia 2019 r. pod nazwą: przebudowa drogi gminnej w miejscowości Przybyszyce poprzez wykonanie rowu, wykonanie przepustów oraz zdjęcie poboczy.

Pozostałe przedmioty wyposażenia zakupione przez Gminę Jeżów zostały nieodpłatnie przekazane sołectwom protokołami zdawczo – odbiorczymi:

- w dniu 13 września 2019 r. sołtysowi sołectwa Jankowice (namiot handlowy o wymiarach 3 x 9 wraz ze ściankami),
- w dniu 13 września 2019 r. sołtysowi sołectwa Góra (kosiarka oraz kosa spalinowa),
- w dniu 11 października 2019 r. sołtysowi sołectwa Góra (zestaw mebli żeliwnych – 2 ławki i stół),
- w dniu 16 listopada 2019 r. sołtysowi sołectwa Zamłynie (4 komplety biesiadne),
- w dniu 16 grudnia 2019 r. sołtysowi sołectwa Zamłynie (namiot ekspresowy o wymiarach 4 x 6).

[dowód: akta kontroli, str. 1247 – 1264]

- d) kontrolerzy stwierdzili, że wydatki sfinansowane z funduszu sołeckiego, uchwalonego na 2019 r., zostały poniesione w obrębie roku 2019.
- e) stwierdzono, że kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego przez poszczególne sołectwa i następnie wyszczególniona we wniosku złożonym do Wojewody Łódzkiego znajduje odzwierciedlenie w dowodach źródłowych przedłożonych przez jednostkę.
- f) 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.

g) zgodnie z wewnętrznymi procedurami określonymi w Zarządzeniu Nr 61/2016 z dnia 18 lipca 2016 r. Wójta Gminy Jeżów sołtysi poszczególnych sołectw złożyli do Urzędu Gminy w Jeżowie „Sprawozdania z realizacji zadań w ramach funduszu sołectkiego w 2019 roku” za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r., w których zawarto opis zrealizowanych zadań w ramach funduszu sołectkiego, kwotę wydatków przeznaczonych na realizację funduszu sołectkiego na 2019 rok wraz z kwotą wydatkowaną na realizację funduszu sołectkiego w 2019 r.

[dowód: akta kontroli, str. 1265 – 1306]

18. Wójt Gminy Jeżów złożył do Wojewody Łódzkiego w dniu 26 maja 2020 r. wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołectkiego (wpływ e-PUAP- UPP42418967 w dniu 26 maja 2020 r.) czyli z zachowaniem terminu wynikającego z § 4 ust. 2 rozporządzenia⁹, tj. do 31 maja 2020 r. Do powyższego wniosku zostały dołączone: zestawienie pomocnicze oraz informacja o przeznaczeniu środków wydatkowanych w 2019 r. w ramach funduszu sołectkiego, o refundację których ubiegała się gmina.

[dowód: akta kontroli, str. 1365 – 1382]

19. Zamieszczona we wniosku o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego w 2019 r., kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego według stanu na dzień 31 grudnia roku, za który składany jest wniosek wynosząca **277 603,78 zł**, była zgodna z kwotą wydatków wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

[dowód: akta kontroli, str. 1307 – 1364 oraz 1389 – 1442]

20. Decyzją Wojewody Łódzkiego z dnia 21 sierpnia 2020 r. znak FB-I.3111.2.202.2020 przyznana została na 2020 rok dla Gminy Jeżów dotacja celowa w dziale 758, rozdziale 75814 w ogólnej kwocie **72 743,29 zł**, w tym: § 2030 w kwocie **32 167,02 zł** oraz § 6330 w kwocie **40 576,27 zł**, przeznaczona na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego w 2019 r., która stanowiła 26,204% poniesionych przez gminę wydatków, stosownie do zapisów art. 3 ust. 8 ww. ustawy o funduszu sołectkim oraz informacji przekazanej przez Sekretarza Stanu w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych

⁹ Rozporządzenie Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 8 lipca 2014 r. w sprawie wzorów informacji przekazanych 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. poz. 916 ze zm.)

i Administracji w piśmie znak DAP-WSUST-714-8-2/2018 z dnia 11 września 2018 r.

[dowód: akta kontroli, str. 1383 – 1388 oraz 1443 – 1456]

21. Na podstawie powyższej decyzji Wojewody Łódzkiego, Rada Gminy Jeżów, Uchwałą Nr XIX/138/2020 z dnia 9 września 2020 r. dokonała zwiększenia planu dochodów:

- bieżących w dziale 758, w rozdziale 75814 o kwotę 32 167,02 zł,
- majątkowych w dziale 758, w rozdziale 75814 o kwotę 40 576,27 zł.

[dowód: akta kontroli, str. 1457 – 1480]

22. Środki dotacji w łącznej kwocie 72 743,29 zł, przeznaczonej na zwrot części wydatków Gminy Jeżów wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2019 r., wpłynęły na rachunek bankowy gminy w dniu 26 sierpnia 2020 r. (WB Nr 160/2020).

[dowód: akta kontroli, str. 1481 – 1484]

OCENA

W związku z faktem, iż w zakresie będącym przedmiotem kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, a stwierdzone uchybienia formalne nie miały wpływu na prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych w 2019 r. z budżetu Wojewody Łódzkiego, wykonanie zadań w zakresie prawidłowości 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 ocenia się pozytywnie.

Jednocześnie informuję, że stosownie do zapisów § 53 ust. 4 Regulaminu Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi¹⁰ Wójt Gminy Jeżów 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

¹⁰ Regulamin Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi (załącznik do Zarządzenia Wojewody Łódzkiego z dnia 12 stycznia 2018 r., Nr 3/2018).