



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.5.2021

Łódź, 30 marca 2021 r.

Pan

Sylwester Skrzypek

Wójt Gminy Sokolniki

SPRAWOZDANIE

z kontroli finansowej przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Gminie Sokolniki, ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 1, 98-420 Sokolniki w okresie od dnia 20 stycznia 2021 r. do dnia 30 marca 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 5/1/2021 i Nr 5/2/2029 z dnia 14 stycznia 2021 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego 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 – 68]

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. Wójtem Gminy Sokolniki w okresie objętym kontrolą był i jest nadal Pan Sylwester Paweł Skrzypek. Powyższe potwierdza Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej Sokolniki z dnia 25 października 2018 r.

[dowód: akta kontroli, str. 85 – 86]

2. Skarbnikiem Gminy Sokolniki w okresie objętym kontrolą była i jest nadal Pani Barbara Sawicka. Powyższe potwierdza Uchwała Nr XXXIV/197/2018 Rady Gminy Sokolniki z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Sokolniki.

[dowód: akta kontroli, str. 87 – 88]

3. Prowadzeniem spraw dotyczących funduszu sołeckiego zajmuje się Referat Finansów i Podatków w Urzędzie Gminy w Sokolnikach, zwanego dalej *Urzędem*.

W opisach stanowisk pracy osób zatrudnionych na stanowiskach *ds. wymiaru podatków i funduszy sołeckich* oraz *ds. wymiaru podatków* w Referacie Finansów i Podatków Urzędu zawarto zapis, że do zakresu czynności realizowanych na stanowisku pracy należy między innymi */.../ naliczanie kwot funduszy sołeckich, sporządzanie informacji dla sołtysów o wysokości środków przypadających na każde sołectwo, współdziałanie i informowanie Rad Sołeckich i Przewodniczących Rad Sołeckich w zakresie funduszy sołeckich /.../*.

[dowód: akta kontroli, str. 89 – 96]

4. W skład Gminy Sokolniki wchodzi 13 sołectw, co potwierdza Uchwała Nr V/39/19 Rady Gminy Sokolniki z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie nadania statutów Sołectwom Gminy Sokolniki.

[dowód: akta kontroli, str. 97 – 98]

5. Uchwałą Nr IV/15/2015 Rada Gminy Sokolniki z dnia 29 stycznia 2015 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy w roku 2016 i kolejnych latach budżetowych środków stanowiących fundusz sołecki, tj. zgodnie z wymogami art. 2 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim¹. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy.

[dowód: akta kontroli, str. 99 – 100]

6. Liczbę mieszkańców poszczególnych sołectw Gminy Sokolniki według stanu na dzień 30 czerwca 2018 r. określono w dokumencie pod nazwą „Statystyka ludności – ilościowa

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

w odniesieniu do linii geografii (pobyt stały)” w łącznej liczbie **5 055 osób**.

[dowód: akta kontroli, str. 101 – 126]

7. 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 **4 260,7621 zł = 4 260,76 zł**.
8. Do obliczenia kwoty bazowej, Gmina Sokolniki przyjęła prawidłową liczbę mieszkańców zamieszkałych na terenie gminy na dzień 31 grudnia 2017 r., tj. podaną przez GUS i wynoszącą – **4 999 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 **21 299 549,52 zł**.
- [dowód: akta kontroli, str. 127 – 136]**
9. 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 $F=(2+lm/100) \times K_b$
1	2	3	4
1	Bagatelka	846	42 607,60*
2	Góry	162	15 423,95
3	Kopaniny	161	15 381,34
4	Nowy Ochędzyn	483	29 100,99
5	Pichlice	308	21 644,66
6	Prusak	121	13 677,04
7	Ryś	195	16 830,00

² patrz przypis 1,

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 $F=(2+lm/100)x K_b$
1	2	3	4
8	Sokolniki	708	38 687,70
9	Stary Ochędzyn	368	24 201,12
10	Tyble	449	27 652,33
11	Walichnowy	929	42 607,60*
12	Wiktorówek	87	12 228,38
13	Zdzierzyszna	238	18 662,13
Razem:		5 055	318 704,84

* 10-cio krotność K_b

Kwota środków funduszu sołeckiego przypadających dla poszczególnych sołectw Gminy Sokolniki 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 **318 704,84 zł**.

10. Kontrolującym okazano pisma z dnia 16 lipca 2018 r., skierowane do 13 sołtysów, zawierające informacje Wójta Gminy Sokolniki o wysokości funduszu sołeckiego przypadającej dla poszczególnych sołectw w 2019 r.

Informacje te zostały wysłane za pośrednictwem Poczty Polskiej. Powyższe pisma, zostały dostarczone adresatom w dniu 31 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. 137 – 176]

11. W dniu 30 lipca 2018 r., zgodnie z terminem wynikającym z art. 3 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim⁴, tj. do dnia 31 lipca 2018 r., Gmina Sokolniki przekazała Wojewodzie Łódzkiemu informację o wysokości środków przypadających na dane sołectwo oraz o wysokości kwoty bazowej K_b .

[dowód: akta kontroli, str. 177 – 180]

12. Wnioski o przyznanie w 2019 r. środków z funduszu sołeckiego złożyło 13 sołectw Gminy Sokolniki. Łączna wartość szacunkowa przedsięwzięć przewidzianych

³ patrz przypis 1,

⁴ patrz przypis 1,

do realizacji w ww. wnioskach wynosiła **318 704,84 zł**:

L.p.	Nazwa sołectwa	Kwoty środków przypadające na poszczególne sołectwa przekazane w informacjach Wójta do sołtysów w (złotych)	Kwota środków wynikająca ze złożonych przez sołtysów wniosków do Wójta w (złotych)
1	2	3	4
1	Bagatelka	42 607,60	42 607,60
2	Góry	15 423,95	15 423,95
3	Kopaniny	15 381,34	15 381,34
4	Nowy Ochędzyn	29 100,99	29 100,99
5	Pichlice	21 644,66	21 644,66
6	Prusak	13 677,04	13 677,04
7	Ryś	16 830,00	16 830,00
8	Sokolniki	38 687,70	38 687,70
9	Stary Ochędzyn	24 201,12	24 201,12
10	Tyble	27 652,33	27 652,33
11	Walichnowy	42 607,60	42 607,60
12	Wiktorówek	12 228,38	12 228,38
13	Zdzierczyzna	18 662,13	18 662,13
Razem:		318 704,84	318 704,84

Wnioski wszystkich 13 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 z ich przebiegu, listy obecności osób zaproszonych na zebrania wiejskie oraz listy obecności mieszkańców wsi.

[dowód: akta kontroli, str. 181 – 422]

13. Uchwałą Nr III/17/18 Rady Gminy Sokolniki z dnia 27 grudnia 2018 r. uchwalono budżet gminy na 2019 rok. W § 7 ww. uchwały ustalono plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w wysokości **318 704,84 zł**. Zgodnie z Załącznikiem Nr 8 plan wydatków na przedsięwzięcia przewidziane do realizacji w 2019 roku przeznaczono:

⁵ patrz przypis 1,

- na wydatki bieżące kwotę **107 378,62 zł**,
- na wydatki majątkowe kwotę **211 326,22 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. 423 – 428]

14. Gmina Sokolniki sfinansowała w 2019 roku w ramach funduszu sołeckiego wydatki 13 sołectw w łącznej wysokości **305 373,64 zł**, w tym 0,09 zł ze środków własnych Gminy, tj. **95,82 %** wydatków zaplanowanych na ten cel w uchwale budżetowej (318 704,84 zł), co zostało zaprezentowane poniżej:

L.p.	Nazwa sołectwa	Kwota planowanych wydatków wynikająca z uchwały budżetowej gminy w (złotych)	Kwota wydatków sfinansowanych ze środków z funduszu sołeckiego wynikająca z ewidencji księgowej w (złotych)	Kwota wydatków sfinansowanych ze środków z funduszu sołeckiego, o refundację których wystąpiono we wniosku do Wojewody Łódzkiego w (złotych)	% wykonania wydatków kol. 4 : kol 3 x 100 %
1	2	3	4	5	6
1	Bagatelka	42 607,60	42 593,09	42 593,09	99,97%
2	Góry	15 423,95	5 423,95	5 423,95	35,17%
3	Kopaniny	15 381,34	15 381,34	15 381,34	100,00%
4	Nowy Ochędzyn	29 100,99	29 068,01	29 068,10*	99,89%
5	Pichlice	21 644,66	21 585,71	21 585,71	99,73%
6	Prusak	13 677,04	12 669,73	12 669,73	92,64%
7	Ryś	16 830,00	16 830,00	16 830,00	100,00%
8	Sokolniki	38 687,70	38 687,79**	38 687,70	100,0020%
9	Stary Ochędzyn	24 201,12	24 201,12	24 201,12	100,00%
10	Tyble	27 652,33	27 652,33	27 652,33	100,00%
11	Walichnowy	42 607,60	42 605,74	42 605,74	99,9956%
12	Wiktorówek	12 228,38	12 228,38	12 228,38	100,00%

L.p.	Nazwa sołectwa	Kwota planowanych wydatków wynikająca z uchwały budżetowej gminy w (złotych)	Kwota wydatków sfinansowanych ze środków z funduszu sołeckiego wynikająca z ewidencji księgowej w (złotych)	Kwota wydatków sfinansowanych ze środków z funduszu sołeckiego, o refundację których wystąpiono we wniosku do Wojewody Łódzkiego w (złotych)	% wykonania wydatków kol. 4 : kol 3 x 100 %
1	2	3	4	5	6
13	Zdzierzczyna	18 662,13	16 446,45	16 446,45	88,13%
Razem:		318 704,84	305 373,64	305 373,64	95,82

* we wniosku do Wojewody Łódzkiego o zwrot, w formie dotacji celowej, części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, w odniesieniu do wysokości poniesionych wydatków sołectwa Nowy Ochędzyn – Załącznik Nr 2 do wniosku, gdzie wykazano kwotę 29 068,10 zł, tj. kwotę wyższą o 0,09 zł, od kwoty poniesionych wydatków – 29 068,01 zł.

** wg dowodów źródłowych łączna kwota wydatków zrealizowanych przez sołectwo Sokolniki na dzień 31 grudnia 2019 r. to 38 687,70 zł, natomiast z ewidencji księgowej funduszu sołeckiego zaewidencjonowano łącznie kwotę 38 687,79 zł. Różnica w wysokości 0,09 zł między ewidencją księgową wydatków funduszu sołeckiego wynika z ujęcia w pełnej wysokości faktury VAT Nr 0006/7/19 z dnia 15.07.2019 r., tj. w kwocie 1 297,91 zł.

Powyższa faktura VAT została opłacona ze środków funduszu sołeckiego w kwocie 1 297,82 zł, natomiast w kwocie 0,09 zł ze środków własnych Gminy. We wniosku do Wojewody Łódzkiego o zwrot, w formie dotacji celowej, części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, w części dotyczącej sołectwa Sokolniki – Załącznik Nr 2 do wniosku, wskazano kwotę 38 687,70 zł, tj. kwotę równą kwocie planowanych wydatków wynikających z uchwały budżetowej Gminy, obliczoną zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 3 ust. 1 z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. poz. 301 ze zm.).

Z powyższego zestawienia ponadto wynika, że:

Kwoty środków przeznaczonych na dane sołectwo, obliczone w pełnej wysokości zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim⁶ nie zostały wydatkowane w poniżej wskazanych sołectwach, w następujących kwotach:

– Bagatelka	14,51 zł
– Góry	10 000,00 zł
– Nowy Ochędzyn	32,98 zł
– Pichlice	58,95 zł
– Prusak	1 007,31 zł
– Walichnowy	1,86 zł
– Zdzierzczyna	2 215,68 zł

Razem **13 331,11 zł**

⁶ patrz przypis 1,

Z wyjaśnienia Wójta Gminy Sokolniki przekazanego kontrolerom w dniu 16 lutego 2021 r. wynika, że:

1. */.../ Sołectwo Góry zaplanowało zadanie pod nazwą „Doposażenie jednostki OSP Pichlice w samochód lekki” na kwotę 10 000,00 zł. To zadanie miało być realizowane przy współudziale środków z budżetu gminy. Podczas realizacji zadania okazało się, że nie zostaną wygospodarowane żadne środki na ww. zadanie i odstąpiono od realizacji zakupu samochodu dla jednostki.*
2. *Sołectwo Prusak – podczas realizacji zaplanowanych zadań okazało się, że kwota faktycznie poniesiona będzie mniejsza od zaplanowanej. Zakup oznakowania dojazdów do posesji oraz tablica przystankowa zostały wycenione na 1 000,00 zł a faktyczny koszt to 975,12 zł, naprawa szyby na przystanku autobusowym została wyceniona na 1 000,00 zł a wydatek wyniósł 123,00 zł. Również na zadaniu impreza integracyjna – kwota wydatków była mniejsza niż plan. Ogólna kwota do wydatkowania na sołectwie wynosiła 13 677,04 zł – faktycznie wydatkowano 12 669,73 zł. Kwota niewykorzystana przez sołectwo to 1 007,31 zł.*
3. *Sołectwo Zdzierczyzna – na spotkaniach wiejskich wyceniono dokumentację techniczną na 5 000,00 zł podczas, gdy faktyczny koszt to 3 500,00 zł oraz doposażenie placu zabaw oraz piłkochwyty – na którym faktyczny wydatek był niższy od zaplanowanego o 715,68 zł. Łączna kwota niewykorzystana przez sołectwo Zdzierczyzna to 2 215,68 zł.*
4. *Pozostałe sołectwa albo wykorzystały w pełni zaplanowane środki albo pozostały niewielkie kwoty od 1,86 zł – Walichnowy, 14,51, zł – Bagatelka, 32,89 zł – Nowy Ochędzyn, 58,95 – Pichlice /.../.*

[dowód: akta kontroli, str. 699 – 700]

15. 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) łączna kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego dla Sołectwa Sokolniki na podstawie okazanych dowodów źródłowych zamknęła się kwotą 38 687,70 zł, a z ewidencji księgowej wynika, że kwota wydatków zrealizowanych przez to sołectwo na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła łącznie 38 687,79 zł. Różnica

między kwotą wydatków realizowanych na podstawie dowodów źródłowych a ewidencją księgową na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła 0,09 zł.

Powyższe zostało spowodowane faktem, że w dniu 15.07.2019 r. została wystawiona dla Gminy Sokolniki faktura VAT Nr 0006/7/19 za mieszankę granitową na kwotę 1 297,91 zł.

Na odwrocie faktury zamieszczono adnotację: *„Zakup zrealizowano ze środków funduszu sołeckiego Sołectwa Sokolniki w kwocie 1 297,82 zł na zadanie „Zakup tłucznia na drogi gminne”. Kwotę w wysokości 0,09 zł pokryto ze środków budżetu gminy”*.

Analizując zapisy ewidencji księgowej, kontrolerzy stwierdzili, że kwota 0,09 zł została zaksięgowana w dziale 600 rozdziale 60016 § 4210 jako wydatek funduszu sołeckiego sołectwa Sokolniki.

[dowód: akta kontroli, str. 483 – 484 oraz 769 – 818]

- b) analizując dowody źródłowe oraz zapisy ewidencji księgowej dotyczące wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego dla sołectwa Nowy Ochędzyn stwierdzono, że w 2019 roku wydatki tego sołectwa zamknęły się kwotą 29 068,01 zł. W *„informacji o przeznaczeniu środków wydatkowanych w 2019 r. w ramach funduszu sołeckiego, o refundację których ubiega się gmina”* przekazanej do Wojewody Łódzkiego wraz z wnioskiem o zwrot z budżetu państwa, w formie dotacji celowej, części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wskazano kwotę wyższą o 0,09 zł, tj. 29 068,10 zł.

W dniu 12.02.2021 r. wyjaśnienie złożył Wójt Gminy Sokolniki o treści: *„/.../ z opisu faktury wynika, iż kwota 1 297,82 została zrealizowana ze środków funduszu sołeckiego – pozostała kwota 0,09 zł pokryta została ze środków własnych budżetu gminy. Podczas księgowania w/w faktury popełniony został błąd i kwota 0,09 zł została zaliczona do środków funduszu sołeckiego. W związku z tym w sołectwie Sokolniki – kwota wydatków wynosi 38 687,79 zł. Kwota wydatków wykazana w informacji o przeznaczeniu środków wydatkowanych w 2019 r. w ramach funduszu sołeckiego wynosi 38 687,70 zł.*

Jednocześnie analizując wydatki związane z sołectwem Nowy Ochędzyn – stwierdzono wykonanie wydatków na poziomie 29 068,01 a wg informacji o przeznaczeniu środków

wydatkowanych w 2019 r. w ramach funduszu sołeckiego pomyłkowo wykazano 29 068,10 zł.

Reasumując, wydatki w sołectwie Sokolniki zostały pomyłkowo zaksięgowane w wysokości wyższej o 0,09 zł natomiast w sołectwie Nowy Ochędzyn wykazano powiększone wydatki o 0,09 zł.

Omówione błędne księgowania nastąpiły podczas zaznaczania pozycji należących do funduszu sołeckiego co miało bezpośredni wpływ na ostateczną wysokość poniesionych wydatków.”

Wykazanie w Załączniku Nr 2 do wniosku „Informacja o przeznaczeniu środków wydatkowanych w 2019 r. w ramach funduszu sołeckiego, o refundację których ubiega się gmina” zawyżonej kwoty wydatkowanych środków funduszu sołeckiego, w odniesieniu do sołectwa Nowy Ochędzyn (o **0,09 zł**) i powieleniu tego błędu w treści Wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gmin w ramach funduszu sołeckiego w wierszu „C” „Kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego według stanu na dzień 31 grudnia roku, za który jest składany wniosek, nie wyższa niż kwota środków przypadających na sołectwa obliczona na podstawie art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. poz.301)” spowodowało wykazanie kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2019 r. w wysokości **305 373,64 zł** zamiast **305 373,55 zł**, tj. wyższej o **0,09 zł**.

Powyższa nieprawidłowość miała swoje następstwo w postaci błędnie wykazanej w wierszu „E” wniosku kwoty zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w wysokości **60 015,08 zł** zamiast **60 015,06 zł**, tj. wyższej o **0,02 zł**.

Powyższe należy zakwalifikować jako nieprawidłowość, mającą skutek finansowy, za którą odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy Sokolniki.

[dowód: Załącznik Nr 3 oraz akta kontroli, str. 423 – 428, 707 – 708, 819 – 830 oraz 929 - 932]

- c) fakturę VAT Nr 19-FVS/ZD24/1047 wystawioną 26 czerwca 2019 r. za zakup progów zwalniających, tabliczek i znaków drogowych do oznakowania progów zwalniających oraz usługę transportową na łączną kwotę 4 186,92 zł zaksięgowano w całości w dziale 600, rozdziale 60016 § 4210, a winno być: kwota 3 965,52 zł § 4210 – „zakup materiałów i wyposażenia” oraz kwota 221,40 zł § 4300 – „zakup usług pozostałych”,

[dowód: akta kontroli, str. 459 – 460]

- d) fakturę VAT Nr 19-FVS/ZD24/1646 wystawioną 23 września 2019 r. za zakup tabliczek do oznakowania dojazdów do posesji i przesyłkę kurierską na łączną kwotę 975,12 zł, zaksięgowano w całości w dziale 600, rozdziale 60016 § 4210, a winno być: kwota 915,12 zł § 4210 – „zakup materiałów i wyposażenia” oraz kwota 60,00 zł § 4300 – „zakup usług pozostałych”,

[dowód: akta kontroli, str. 537 – 538]

- e) w jednym przypadku dekret naniesiony na dowodzie źródłowym nie był tożsamy z zapisami w ewidencji księgowej: w dekrecie faktury VAT Nr 50/19 z dnia 23 grudnia 2019 za wykonanie mapy sytuacyjno-wysokościowej do celów projektowych dla działki 232 w miejscowości Zdzierczyzna Gmina Sokolniki zatwierdzono do wypłaty: kwotę 3 500,00 zł w dziale 926, rozdziale 92695, § 6050, a w prowadzonej ewidencji księgowej zaksięgowano: kwotę 3 500,00 zł w dziale 600, rozdziale 60016, § 4300.

Z wyjaśnienia z dnia 12 lutego 2019 r. pracownika merytorycznego jednostki wynika, że: „/.../ w fakturze nr 50/19 z dnia 23.12.2019 r. w dekretacji widnieje zapis księgowy 926-92695-6050 i kwota 3 500,00 zł. Podczas ostatecznego rozliczania końca roku nastąpiła korekta księgowania i ww. faktura została zarejestrowana w systemie księgowym w 600-60016-4300. Jednocześnie nie dokonano odpowiednich zapisów na odwrocie papierowym tzn. na fakturze. Omawiana sytuacja miała miejsce na zakończenie roku i podczas natłoku pracy i obowiązków – nie dopełniono nieświadomie wszystkich czynności”.

W trakcie trwania czynności kontrolnych powyższy zapis został na fakturze skorygowany.

Powyższe należy uznać za uchybienie.

[dowód: akta kontroli, str. 669 – 676, 769 – 818 oraz 933 - 936]

- f) w dniu 18.03.2019 r. do Gminy Sokolniki wpłynął rachunek nr 2/19 na kwotę 1 000,00 zł wystawiony 15 marca 2019 r. za mapę do projektowania dz. 178/2 Ochędzyn Stary. Na rachunku określono: „sposób zapłaty: przelew 7 dni”. Zapłata za powyższe zobowiązanie nastąpiła w dniu 26 marca 2019 r. (WB 047/2019) czyli 8 dni po dacie wpływu rachunku do jednostki. Opóźnienie w zapłacie tego zobowiązania wynosiło 1 dzień i nie spowodowało naliczenia odsetek od nieterminowej płatności.

Zgodnie z zapisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych⁷, wydatki mogą być ponoszone w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

[dowód: akta kontroli, str. 447 – 450]

g) w dekretach dowodów źródłowych przy dokonanych przekreśleniach nie zamieszczano daty poprawki lub/i brak było podpisu osoby do tego upoważnionej:

- na fakturze VAT nr 0006/7/19 wystawionej 15 lipca 2019 r., przy skreśleniu paragrafu klasyfikacji budżetowej – brak daty i podpisu,

[dowód: akta kontroli, str. 483 – 484]

- na fakturze VAT nr N/000063/08/2019/INT wystawionej 06 sierpnia 2019 r., przy skreśleniu paragrafu klasyfikacji wydatków – brak daty i podpisu,

[dowód: akta kontroli, str. 509 – 510]

- na fakturze VAT nr 3/08/2019 wystawionej 19 sierpnia 2019 r. przy skreśleniu rozdziału – brak daty,

[dowód: akta kontroli, str. 523 – 524]

- na fakturze VAT nr 0017/9/19 wystawionej 25 września 2019 r., przy skreśleniu kwoty – brak daty i podpisu,

[dowód: akta kontroli, str. 553 – 554]

- na fakturze VAT nr (#275/10371/2019) wystawionej 04 października 2019 r., przy skreśleniu działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej wydatków – brak daty,

[dowód: akta kontroli, str. 557 – 558]

- na rachunku nr 36/2019 wystawionym 06 grudnia 2019 r., przy skreśleniu paragrafu klasyfikacji budżetowej wydatków – brak daty i podpisu,

[dowód: akta kontroli, str. 647 – 648]

- na fakturze VAT nr 50/19 wystawionej 23 grudnia 2019 r., przy skreśleniu działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej wydatków – brak daty,

[dowód: akta kontroli, str. 675 – 676]

⁷ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305).

h) na poniżej wskazanych dowodach źródłowych dokonywano przeróbek, tj. niezgodnie z postanowieniami art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸, zwanej dalej *ustawą o rachunkowości*:

- rachunek nr 2/19 wystawiony 15 marca 2019 r. z tytułu sporządzenia mapy do projektowania – na dekrecie faktury w rozdziale,
[dowód: akta kontroli, str. 447 – 448]
- faktura VAT nr 721/07/2019 wystawiona 24 lipca 2019 r. z tytułu zakupu materiałów remontowych – na dekrecie faktury w paragrafie klasyfikacji budżetowej wydatków,
[dowód: akta kontroli, str. 499 – 500]
- faktura VAT nr 2476/MAG/2019 wystawiona 24 lipca 2019 r. z tytułu zakupu artykułów malarskich – na dekrecie faktury w paragrafie klasyfikacji budżetowej wydatków,
[dowód: akta kontroli, str. 501 – 502]
- faktura VAT nr 47/2019 wystawiona 14 października 2019 r. z tytułu wykonania dokumentacji projektowej – na dekrecie faktury w paragrafie klasyfikacji budżetowej wydatków,
[dowód: akta kontroli, str. 571 – 572]
- faktura VAT nr FS 105/2019 wystawiona 26 listopada 2019 r. z tytułu zakupu profili sufitowych – na dekrecie faktury w paragrafie klasyfikacji budżetowej wydatków,
[dowód: akta kontroli, str. 635 – 636]
- rachunek nr 37/2019 wystawiony 06 grudnia 2019 r. z tytułu zakupu materiałów ogrodzeniowych – przy opisie faktury została przeprowiona kwota poniesionego wydatku,
[dowód: akta kontroli, str. 649 – 650]

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.

⁸ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217)

Powyższe należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy Sokolniki.

- i) według ustaleń kontrolerów, następujące sołectwa w złożonych do Wójta Gminy Sokolniki wnioskach, jako jedno z przedsięwzięć zaplanowanych do realizacji w 2019 r. w ramach funduszu sołeckiego wskazały przedsięwzięcia pod nazwą:
- „zakup wyposażenia do SP Pichlice” – sołectwo Góry,
 - „zakup instrumentów muzycznych” oraz „zakup sprzętu komputerowego dla szkoły w Starym Ochędzynie” – sołectwo Nowy Ochędzyn,
 - „doposażenie SP w Pichlicach” – sołectwo Pichlice,
 - „zakup instrumentów muzycznych” oraz „zakup sprzętu komputerowego do pracowni szkolnej w Starym Ochędzynie” – sołectwo Stary Ochędzyn,
 - „zakup sprzętu na plac zabaw w m. Ryś” – sołectwo Ryś.

Wymieniony powyżej sprzęt został zakupiony przez Gminę Sokolniki, przyjęty na stan Gminy jako pozostałe środki trwałe (na podstawie dokumentu OT – przyjęcie środka trwałego) a następnie nieodpłatnie przekazany GOKSiT Filii Stary Ochędzyn, Zespołowi Szkół w Pichlicach, i Szkole Podstawowej w Pichlicach (na podstawie protokołu przekazania środka trwałego PT). W ramach zakupu sprzętu na plac zabaw zostały zakupione dwie bramki piłkarskie, które również zostały przyjęte na stan Gminy jako pozostałe środki trwałe (na podstawie dokumentu OT – przyjęcie środka trwałego) a następnie nieodpłatnie przekazane (na podstawie protokołu przekazania środka trwałego PT) sołectwu Ryś.

- j) Kontrolerzy stwierdzili, że wydatki sfinansowane z funduszu sołeckiego, uchwalonego na 2019 r., zostały poniesione w obrębie roku 2019.
- k) Stwierdzono, że kwota wydatków (oprócz sołectwa Nowy Ochędzyn) 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.
- l) 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. 423 – 818]

16. Wójt Gminy Sokolniki złożył w dniu 14 maja 2020 r. wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, który wpłynął do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 14 maja 2020 r. (e-PUAP-UPP41917414), czyli w terminie wynikającym 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 sołeckiego, o refundację których ubiegała się gmina.

[dowód: akta kontroli, str. 819 – 830]

17. Zamieszczona we wniosku o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2019 r., wynosząca **305 373,64 zł**, była zgodna z kwotą wydatków wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019. Kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2019 r. wskazana we wniosku została zawyżona o kwotę **0,09 zł** w stosunku do prawidłowo ustalonej kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2019 r., tj. kwoty **305 373,55 zł**.

Kwota zwrotu z budżetu państwa części wydatków wykonanych w 2019 r., obliczona w oparciu o uregulowania zawarte w art. 3 ust. 8 ustawy o funduszu sołeckim¹⁰ oraz informację przekazaną przez Sekretarza Stanu w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji w piśmie z dnia 11 września 2018 r. wykazana została w błędnej wysokości **60 015,08 zł**, z uwagi na fakt, że wyliczono ją od błędnie wskazanej we wniosku kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2019 r. (305 373,64 zł). Kwota zwrotu zawyżona została o kwotę **0,02 zł** (§ 2030). Wysokość prawidłowo obliczonej kwoty zwrotu z budżetu państwa części wydatków w ramach funduszu sołeckiego wykonanych w 2019 r. to **60 015,06 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 819 – 884]

18. Decyzją Wojewody Łódzkiego z dnia 21 sierpnia 2020 r. znak FB-I.3111.2.202.2020 przyznana została na 2020 rok dla Gminy Sokolniki dotacja celowa w dziale 758, rozdziale 75814 w ogólnej kwocie **60 015,08 zł** w tym: § 2030 w kwocie **20 589,09 zł** oraz § 6330 w kwocie **39 425,99 zł**, przeznaczona na zwrot części wydatków wykonanych

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 sołeckiego oraz wzoru wniosku o ten zwrot (Dz. U. z 2014 r. poz. 916 ze zm.)

¹⁰ patrz przypis 1.

w ramach funduszu sołeckiego w 2019 r., która stanowiła 19,653% poniesionych przez gminę wydatków, stosownie do zapisów art. 3 ust. 8 ww. ustawy o funduszu sołeckim oraz informacji przekazanej przez Sekretarza Stanu w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji w piśmie z dnia 11 września 2018 r.

[dowód: akta kontroli, str. 885 – 898]

19. Na podstawie powyższej decyzji Wojewody Łódzkiego, Rada Gminy Sokolniki, Uchwałą Nr XXVI/165/20 z dnia 7 października 2020 r. dokonała zwiększenia planu dochodów gminy na 2020 r. w dziale 758 – „Różne rozliczenia”, w rozdziale 75814 – „Różne rozliczenia finansowe” w § 2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo – gminnych)” o kwotę 20 589,09 zł oraz w § 6330 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo - gminnych)” o kwotę 39 425,99 zł oraz zwiększyła plan wydatków w dziale 600, rozdziale 60016 § 6050 o kwotę 45 000,00 zł i w dziale 900, rozdziale 90001 w § 4210 o kwotę 15 015,08 zł.

[dowód: akta kontroli, str. 899 – 918]

20. Środki dotacji w łącznej kwocie 60 015,08 zł, przeznaczonej na zwrot części wydatków Gminy Sokolniki wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2019 r., wpłynęły na rachunek bankowy gminy w dniu 26.08.2020 r. (WB Nr 157).

[dowód: akta kontroli, str. 919 – 924]

21. Opisane w treści niniejszego sprawozdania nieprawidłowości spowodowały, że kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w roku 2019 przez Gminę Sokolniki, została niewłaściwie określona we wniosku, o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, złożonym do Wojewody Łódzkiego.

Wobec powyższego zawyżona została wyszczególniona we wniosku:

1. kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wykazana w pozycji C wniosku o **0,09 zł**,
2. kwota zwrotu, w formie dotacji celowej, z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wykazana w pozycji E wniosku o **0,02 zł** (stanowiąca 19,653% kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w roku 2019).

OCENA

Z uwagi na fakt, iż stwierdzone nieprawidłowości rodzą skutki finansowe, 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 z nieprawidłowościami.

WNIOSKI I ZALECENIA

W celu usunięcia szczegółowo opisanych w treści sprawozdania nieprawidłowości, Gmina Sokolniki powinna:

- a) zwrócić dotację celową w części pobranej w nadmiernej wysokości, tj. w kwocie 0,02 zł (§ 2030) na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie:

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

w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, tj. od daty niniejszego sprawozdania, zgodnie z postanowieniami art. 169 ustawy o finansach publicznych¹¹;

- b) dokonywać wydatków w ramach funduszu sołeckiego w wysokości nieprzekraczającej kwoty obliczonej dla danego sołectwa zgodnie ze wzorem wskazanym w art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu sołeczkim¹²
- c) zobowiązać służby finansowe do przestrzegania przepisów wynikających z:
- zapisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych¹³, tj. dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań;
 - zapisów art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹⁴, tj. dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą

¹¹ patrz przypis 6

¹² patrz przypis 1

¹³ patrz przypis 6

¹⁴ patrz przypis 7

dokumentują, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek;

- zapisów art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości¹⁵, tj. 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. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.

Jednocześnie informuję, że stosownie do zapisów § 53 ust. 4 Regulaminu Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi¹⁶ Wójt Gminy Sokolniki w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko. Nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu

Do wiadomości:

Główny Księgowy Budżetu Wojewody

¹⁵ patrz przypis 7

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