



WOJEWODA ŁÓDZKI

Łódź, 26 stycznia 2026 r.

FB-III.431.22.2025

Pan

Krzysztof Nawrocki

Burmistrz Miasta i Gminy Żarnów

SPRAWOZDANIE

z kontroli finansowej przeprowadzonej w trybie uproszonym w Mieście i Gminie Żarnów z siedzibą przy ul. Opoczyńskiej 5, 26-330 Żarnów, zwanym dalej *Miastem*, w okresie od 4 września 2025 r. do dnia 26 stycznia 2026 r. przez zespół kontrolerów w następującym składzie:

- Agnieszka Rutkowska, specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Anna Szymczyk, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,
- Zuzanna Kubiak, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

na podstawie upoważnień odpowiednio Nr 27/1/2025, Nr 27/2/2025, Nr 27/3/2025 z dnia 27 sierpnia 2025 r., wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego.

Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

1. prawidłowość ustalenia przez gminę kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., która stanowiła podstawę do wyliczenia kwoty zwrotu z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2023 r., przekazanej gminom w 2024 roku z budżetu Wojewody Łódzkiego w formie dotacji celowej na realizację zadań własnych gmin,
2. okres objęty kontrolą: od 31 marca 2022 r. do 31 grudnia 2024 r.

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40; Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP, e-doręczenia: AE:PL-15739-54094-JUCFW-24

<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.

[dowód: akta kontroli, str. 4 - 9, 16 – 17, 1406 – 1409, 1412 - 1414]

OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) Wójtem Gminy Żarnów (Burmistrzem Miasta i Gminy Żarnów¹) od dnia 21 listopada 2018 r. do chwili obecnej jest Pan Krzysztof Nawrocki, zwany dalej *Burmistrzem*, co potwierdzają:

- Zaświadczenie z dnia 21 listopada 2018 r. Gminnej Komisji Wyborczej w Żarnowie,
- Zaświadczenie z dnia 6 maja 2024 r. Gminnej Komisji Wyborczej w Żarnowie.

[dowód: akta kontroli, str. 25, 1736]

- 2) Skarbnikiem Gminy Żarnów (Miasta i Gminy Żarnów²) od dnia 28 stycznia 2011 r. do dnia 31 lipca 2025 r. była Pani Edyta Belica, co potwierdza Uchwała Nr IV/16/2011 Rady Gminy Żarnów z dnia 28 stycznia 2011 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Żarnów.

Skarbnikiem Miasta i Gminy Żarnów³ od dnia 1 sierpnia 2025 r. do chwili obecnej jest Pani Katarzyna Januszevska-Lorek, co potwierdza Uchwała Nr XXV/128/2025 Rady Miejskiej w Żarnowie z dnia 1 sierpnia 2025 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta i Gminy Żarnów.

[dowód: akta kontroli, str. 26 - 28]

- 3) Rada Gminy Żarnów, zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim⁴, zwanej dalej *ustawą o funduszu*, wyraziła zgodę na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w Gminie Żarnów, co potwierdza Uchwała Nr VII/32/2019 Rady Gminy Żarnów z dnia 18 marca 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

Uchwałę podjęto w terminie zgodnym z terminem określonym w art. 2 ust. 2 *ustawy o funduszu*, tj. do dnia 31 marca roku poprzedzającego roku budżetowy, a jej wykonanie powierzono *Burmistrzowi*.

[dowód: akta kontroli, str. 25]

¹ Z dniem 1 stycznia 2024 r. Gmina Żarnów uzyskała prawa miejskie

² Patrz przypis 1

³ Patrz przypis 1

⁴ Ustawa z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r., poz. 301 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie

- 4) W dniu 4 października 2021 r. *Burmistrz* na mocy Zarządzenia Nr 75/2021 Wójta Gminy Żarnów w sprawie powołania Komisji ds. oceny wniosków sołectw dotyczących przeznaczenia środków z funduszu sołeckiego powołał stosowną *Komisję*.

Do zadań *Komisji* należy ocena wniosków sołectw dotyczących przeznaczenia środków z funduszu sołeckiego na dany rok budżetowy lub wniosków o zmianę przedsięwzięć złożonych przez sołtysów do *Burmistrza*, pod kątem spełnienia określonych w *ustawie o funduszu* wymogów formalnych oraz sporządzanie protokołów z przeprowadzenia oceny według wzoru stanowiącego załącznik do ww. Zarządzenia.

[dowód: akta kontroli, str. 36 - 37]

- 5) W okresie objętym kontrolą na terenie *Miasta* funkcjonowało 30 (trzydzieści) sołectw⁵, co potwierdza Uchwała Nr VIII/39/2019 Rady Gminy Żarnów z dnia 11 kwietnia 2019 r. w sprawie uchwalenia statutów sołectw.

[dowód: akta kontroli, str. 1466 - 1682]

- 6) Informacje o liczbie mieszkańców poszczególnych sołectw *Miasta* według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. (**5 748**) oraz 30 czerwca 2022 r. (**5 747**) określa dokument zatytułowany „*Liczba mieszkańców stałych w sołectwach na dzień 30.06.2022 r.*”

[dowód: akta kontroli, str. 38 - 39]

- 7) W toku kontroli potwierdzono poprawność obliczenia kwoty bazowej (K_b) wynoszącej **5 326,90 zł**, niezbędnej do ustalenia wysokości środków przypadających na dane sołectwo. Kwotę bazową, zgodnie z art. 3 ust. 1 *ustawy o funduszu*, stanowi iloraz wykonanych dochodów bieżących gminy za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata (tj. za rok 2021) oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata (tj. na dzień 31 grudnia 2021 r.), ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Kwota dochodów bieżących Gminy Żarnów wykonanych w 2021 r. wyniosła **30 619 004,16 zł**, co wykazano w kwartalnym sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021. Natomiast liczba mieszkańców (L_m)

⁵ Afryka, Antoniów, Bronów, Budków, Chelsty, Dłużniewice, Grębenice, Jasion, Klew, Klew-Kolonia, Ławki, Malków, Marcinków, Miedzna Murowana, Myślibórz, Nadole, Niemojowice, Paszkowice, Pilichowice, Ruszenice, Siedlów, Sielec, Skórkowice, Soczówki, Straszowa Wola, Topolice, Trojanowice, Wierchowisko, Zdyszewice, Żarnów.

zamieszkałych na terenie Gminy Żarnów według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r., ustalona przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, wynosiła **5 748 osób**.

[dowód: akta kontroli, str. 38 - 42]

Zespół kontrolerów ustalił, że wysokość środków przypadających na poszczególne *sołectwa* wyznaczona na rok 2023 kształtowała się następująco:

Lp.	Nazwa sołectwa	Liczba mieszkańców określona na podstawie rejestru mieszkańców prowadzonego przez gminę (L_m)	Wysokość środków przypadających na dane sołectwo, obliczona zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu
1	2	3	4
1	Afryka	18	11 612,64 zł
2	Antoniów	88	15 341,47 zł
3	Bronów	104	16 193,78 zł
4	Budków	152	18 750,69 zł
5	Chełsty	111	16 566,66 zł
6	Dłużniewice	75	14 648,98 zł
7	Grębenice	102	16 087,24 zł
8	Jasion	17	11 559,37 zł
9	Klew	188	20 668,37 zł
10	Klew-Kolonia	58	13 743,40 zł
11	Ławki	43	12 944,37 zł
12	Siedlów	75	14 648,98 zł
13	Malków	119	16 992,81 zł
14	Marcinków	114	16 726,47 zł
15	Myślibórz	104	16 193,78 zł
16	Miedzna Murowana	484	36 436,00 zł
17	Nadole	70	14 382,63 zł
18	Niemojowice	289	26 048,54 zł
19	Paszkowice	205	21 573,95 zł
20	Pilichowice	279	25 515,85 zł
21	Ruszenice	120	17 046,08 zł
22	Sielec	190	20 774,91 zł
23	Skórkowice	376	30 682,94 zł
24	Soczówki	284	25 782,20 zł

Lp.	Nazwa sołectwa	Liczba mieszkańców określona na podstawie rejestru mieszkańców prowadzonego przez gminę (L_m)	Wysokość środków przypadających na dane sołectwo, obliczona zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu
1	2	3	4
25	Straszowa Wola	163	19 336,65 zł
26	Topolice	270	25 036,43 zł
27	Trojanowice	264	24 716,82 zł
28	Wierzchowisko	83	15 075,13 zł
29	Zdyszewice	220	22 372,98 zł
30	Żarnów	1082	53 269,00 zł
Razem:		5747	610 729,12 zł

Kwota środków funduszu sołeckiego przypadająca dla poszczególnych *sołectw Miasta* została obliczona prawidłowo, tj. zgodnie ze wzorem określonym w art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu:

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

[dowód: akta kontroli, str. 38 - 42, Załącznik Nr 1 do akt kontroli, str. 1812]

- 8) W dniu 6 lipca 2022 r., zgodnie z terminem określonym w art. 3 ust. 3 ustawy o funduszu, *Burmistrz* przekazał Wojewodzie Łódzkiemu za pośrednictwem platformy ePUAP Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi *informację o wysokości środków przeznaczonych na dane sołectwo oraz o wysokości kwoty bazowej (K_b)* 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 zwrot⁶.

W związku z wykazaniem niepoprawnych danych w powyższej *informacji* w dniu 26 lipca 2022 r. *Miasto* przekazało skorygowany dokument do Wojewody Łódzkiego.

[dowód: akta kontroli, str. 1442 - 1451]

⁶ 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 (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 453).

- 9) *Burmistrz* przekazał informację o wysokości funduszu sołeckiego przypadającej dla poszczególnych sołectw w 2023 r. Informacje te zostały odebrane osobiście przez sołtysów w okresie od dnia 29 lipca 2022 r. do dnia 30 lipca 2022 r., zgodnie z terminem wynikającym z art. 3 ust. 2 *ustawy o funduszu*, tj. do dnia 31 lipca 2022 r., za wyjątkiem jednego przypadku, gdzie odbiór informacji nastąpił dnia 30 sierpnia 2022 r.

W związku z powyższym jednostka kontrolowana złożyła następujące wyjaśnienia, cyt.: „*Pismo FI.3050.32.2022 w sprawie środków przyznania środków z Funduszu Sołeckiego na rok 2023 dla sołectwa Antoniów zostało przygotowane w dniu 29.07.2022 r. Niestety z powodu nieobecności z przyczyn zdrowotnych Pani Sołtys (...) zostało odebrane dopiero 30.08.2022 r. Pani Sołtys została telefonicznie poinformowana o wysokości środków z Funduszu Sołeckiego.*”

Nieterminowe przekazanie informacji o wysokości funduszu sołeckiego jednemu z sołtysów uznać należy za **nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.**

[dowód: akta kontroli, str. 43 – 132, 1811]

- 10) Wnioski w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołeckiego w 2023 r. złożyło 30 (trzydzieści) sołectw *Miasta* w terminie zgodnym z art. 5 ust. 4 *ustawy o funduszu*, tj. do dnia 30 września 2022 r. Łączna szacunkowa wartość przedsięwzięć przewidzianych do realizacji w przedmiotowych wnioskach wyniosła **610 979,11 zł⁷**.

Poza przypadkami opisanymi w pkt 11) - 12) 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 złożonych wniosków dołączono załączniki, tj. uchwały zebrań wiejskich, protokoły z ich przebiegu oraz listę obecności mieszkańców na zebraniu wiejskim.

Żaden z wniosków nie obejmował wspólnej realizacji przedsięwzięcia przez dwa lub więcej sołectw. Wnioski zostały uchwalone przez zebrania wiejskie. Każdy wniosek został pozytywnie rozpatrzony przez Komisję ds. oceny wniosków oraz akceptowany przez *Burmistrza*.

⁷ Wartość nietożsama z danymi w uchwale budżetowej Nr XLVIII/341/2022 Rady Gminy Żarnów z dnia 29 grudnia 2022 r. na skutek nieprawidłowości, które zostały opisane w pkt 11) – 12) niniejszego Sprawozdania.

W trakcie roku budżetowego zgodnie z art. 7 ust. 1 *ustawy o funduszu 17* (siedemnaście) sołectw⁸ złożyło wnioski o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu przewidzianych w ramach funduszu. Wnioski te zostały złożone w ustawowym terminie, tj. do dnia 31 października 2023 r.

[dowód: akta kontroli, str. 133 - 971, 1759, 1778 - 1789, 1790 - 1799]

11) W toku analizy wniosków złożonych przez sołectwa *Miasta* stwierdzono co następuje:

Sołectwo Ruszenice:

- szacunkowa łączna wartość przedsięwzięć według złożonego wniosku: **17 296,08 zł**,
- wartość środków finansowych przedstawiona sołtysowi na podstawie informacji, o której mowa w art. 3 ust. 2 *ustawy o funduszu*: **17 046,08 zł**,
- wartość planowanych wydatków według projektu uchwały budżetowej oraz uchwały budżetowej Nr XLVIII/341/2022 Rady Gminy Żarnów z dnia 29 grudnia 2022 r.: **17 046,08 zł**.

Łączna szacunkowa kwota przedsięwzięć ujętych we wniosku (**17 296,08 zł**) przewyższyła kwotę środków określonych w ramach funduszu sołeckiego na 2023 rok dla tego sołectwa (**17 046,08 zł**).

Na powyższą okoliczność jednostka kontrolowana złożyła wyjaśnienia, cyt.: „*We wniosku z dnia 26 września 2022 r. o przyznanie środków z funduszu sołeckiego, wyodrębnionego w budżecie na 2023 rok w sołectwie Ruszenice, koszty ujęte w poszczególnych zadaniach zostały błędnie wpisane przez protokolanta. W ramach zadania „Wydatki na adaptację pomieszczeń na świetlicę” została wpisana kwota 17.046,08 zł, a winno być 16.796,08 zł. W planie budżetowym zostały prawidłowo ujęte i rozliczone.*”

Zgodnie z art. 5 ust. 3 *ustawy o funduszu*, wniosek powinien zawierać wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa na podstawie informacji, o której mowa w art. 3 ust. 2, wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem.

Burmistrz nie odrzucił powyższego wniosku, mimo, iż stosownie do art. 5 ust. 5 *ustawy o funduszu* był do tego zobligowany.

⁸ Bronów, Chelsty, Jasion, Klew, Klew-Kolonia, Malków, Myślibórz, Miedzna Murowana, Nadole, Pilichowice, Ruszenice, Sielec, Soczówki, Straszowa Wola, Topolice, Wierchowisko, Żarnów.

W efekcie czego kwota **6 806,34 zł** ($17\,015,85\text{ zł}^9 \times 40\%^{10}$) **pobrana została z funduszu sołeckiego w nadmiernej wysokości.**

Powyższe uznać należy za nieprawidłowości, za które odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.

12) Zespół kontrolerów stwierdził również następujące **uchybień** dotyczące badanej dokumentacji, tj.:

- brak spójności między ilością uczestników zebrania wiejskiego wynikającą z listy obecności, a ilością osób ujętych w protokole z zebrania wiejskiego¹¹,
- dokonywanie poprawek na wniosku sołectwa poprzez przeprawianie wpisanych ręcznie danych¹²,
- wpisanie na wniosku dodatkowej kwoty nie dotyczącej wskazanych przedsięwzięć¹³
- błędy rachunkowe dotyczące przedstawionych wartości (kwot) przedsięwzięć we wniosku¹⁴.

[dowód: akta kontroli, str. 133 - 971]

13) Na mocy Uchwały Nr XLVIII/341/2022 Rady Gminy Żarnów z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Żarnów na 2023 r. stworzono *Plan wydatków w ramach wyodrębnionego Funduszu Sołeckiego na 2023 r. w podziale na sołectwa*, stanowiący Załącznik Nr 12 do ww. uchwały, na łączną kwotę **610 729,12 zł**. W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian w powyższym *planie wydatków* w związku z:

- Uchwałą Nr XLIX/355/2023 Rady Gminy Żarnów z dnia 7 lutego 2023 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Żarnów na 2023 r.,
- Uchwałą Nr LII/385/2023 Rady Gminy Żarnów z dnia 30 marca 2023 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Żarnów na 2023 r.,
- Uchwałą Nr LIV/401/2023 Rady Gminy Żarnów z dnia 24 maja 2023 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Żarnów na 2023 r.,
- Uchwałą Nr LV/419/2023 Rady Gminy Żarnów z dnia 29 czerwca 2023 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Żarnów na 2023 r.,

⁹ Kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w danym sołectwie

¹⁰ Wysokość zwrotu obliczona zgodnie z art. 3 ust. 8 *ustawy o funduszu*

¹¹ Dotyczy następujących sołectw: Klew, Klew Kolonia, Myślibórz, Ruszenice, Topolice.

¹² Dotyczy następujących sołectw: Afryka, Bronów, Jasion, Klew, Marcinków, Miedzna Murowana, Ruszenice, Sielec, Topolice.

¹³ Dotyczy sołectwa Soczówki.

¹⁴ Dotyczy sołectwa Straszowa Wola.

- Uchwałą Nr LVII/427/2023 Rady Gminy Żarnów z dnia 25 sierpnia 2023 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Żarnów na 2023 r.,
- Uchwałą Nr LVIII/432/2023 Rady Gminy Żarnów z dnia 28 września 2023 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Żarnów na 2023 r.

Wprowadzane zmiany w planie finansowym funduszu dotyczyły dokonanych na wniosek poszczególnych sołectw przesunięć planowanych środków pomiędzy podziałkami klasyfikacji budżetowej i nie wpłynęły na łączną wysokość funduszu sołeckiego.

Rada Gminy Żarnów nie korzystała także z określonego w art. 4 ust. 1 *ustawy o funduszu* prawa do zwiększenia środków funduszu ponad wysokość obliczoną na podstawie art. 3 ust. 1 ww. ustawy.

[dowód: akta kontroli, str. 1365 - 1404]

14) *Miasto* sfinansowało w 2023 roku w ramach funduszu sołeckiego wydatki w łącznej wysokości **595 930,64 zł**, co stanowiło **97,58 %** wydatków zaplanowanych na ten cel w uchwale budżetowej (**610 729,12 zł**). Wydatki poszczególnych sołectw nie przekroczyły kwot zaplanowanych na 2023 rok.

Wykonanie wydatków skontrolowano w oparciu o dokumenty źródłowe i zbiorczo przedstawione w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa sołectwa	Kwota planowanych wydatków wynikająca z uchwały budżetowej gminy – po zmianach (w zł)	Kwota wydatków sfinansowanych ze środków z funduszu sołeckiego (w zł)	% wykonanych wydatków	Kwota zwrotu części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego przekazana w formie dotacji celowej w 2024 r. (40 % z kol. 4)
1	2	3	4	5	6
1	Afryka	11 612,64 zł	11 561,20 zł	99,56%	4 624,48 zł
2	Antoniów	15 341,47 zł	14 529,68 zł	94,71%	5 811,87 zł
3	Bronów	16 193,78 zł	16 176,07 zł	99,89%	6 470,43 zł
4	Budków	18 750,69 zł	18 739,85 zł	99,94%	7 495,94 zł
5	Chelsty	16 566,66 zł	16 500,00 zł	99,60%	6 600,00 zł
6	Dłużniewice	14 648,98 zł	8 219,16 zł	56,11%	3 287,66 zł
7	Grębenice	16 087,24 zł	16 019,84 zł	99,58%	6 407,94 zł
8	Jasion	11 559,37 zł	11 098,20 zł	96,01%	4 439,28 zł
9	Klew	20 668,37 zł	20 624,57 zł	99,79%	8 249,83 zł

Lp.	Nazwa solectwa	Kwota planowanych wydatków wynikająca z uchwały budżetowej gminy – po zmianach (w zł)	Kwota wydatków sfinansowanych ze środków z funduszu sołeckiego (w zł)	% wykonanych wydatków	Kwota zwrotu części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego przekazana w formie dotacji celowej w 2024 r. (40 % z kol. 4)
1	2	3	4	5	6
10	Klew-Kolonia	13 743,40 zł	13 548,43 zł	98,58%	5 419,37 zł
11	Ławki	12 944,37 zł	12 054,00 zł	93,12%	4 821,60 zł
12	Malków	16 992,81 zł	16 144,00 zł	95,00%	6 457,60 zł
13	Marcinków	16 726,47 zł	16 378,56 zł	97,92%	6 551,42 zł
14	Miedzna Murowana	36 436,00 zł	36 366,14 zł	99,81%	14 546,46 zł
15	Myślibórz	16 193,78 zł	16 165,96 zł	99,83%	6 466,38 zł
16	Nadole	14 382,63 zł	13 349,14 zł	92,81%	5 339,66 zł
17	Niemojowice	26 048,54 zł	25 979,68 zł	99,74%	10 391,87 zł
18	Paszkowice	21 573,95 zł	21 573,95 zł	100,00%	8 629,58 zł
19	Pilichowice	25 515,85 zł	25 345,30 zł	99,33%	10 138,12 zł
20	Ruszenice	17 046,08 zł	17 015,85 zł	99,82%	6 806,34 zł
21	Siedlów	14 648,98 zł	14 600,00 zł	99,67%	5 840,00 zł
22	Sielec	20 774,91 zł	20 497,14 zł	98,66%	8 198,86 zł
23	Skórkowice	30 682,94 zł	29 580,61 zł	96,41%	11 832,24 zł
24	Soczówki	25 782,20 zł	25 760,86 zł	99,92%	10 304,34 zł
25	Straszowa Wola	19 336,65 zł	19 316,35 zł	99,90%	7 726,54 zł
26	Topolice	25 036,43 zł	24 182,23 zł	96,59%	9 672,89 zł
27	Trojanowice	24 716,82 zł	24 673,47 zł	99,82%	9 869,39 zł
28	Wierzchowisko	15 075,13 zł	14 850,01 zł	98,51%	5 940,00 zł
29	Zdyszewice	22 372,98 zł	21 839,56 zł	97,62%	8 735,82 zł
30	Żarnów	53 269,00 zł	53 240,83 zł	99,95%	21 296,33 zł
Razem:		610 729,12 zł	595 930,64 zł	97,58%	238 372,26 zł

Na podstawie kontroli 100 % dowodów źródłowych (rachunki, faktury, wyciągi bankowe) potwierdzających dokonanie wydatków w ramach funduszu sołeckiego w roku 2023 r. ustalano, poza wyjątkami opisanymi w pkt 15) niniejszego Sprawozdania, że:

- wydatki sfinansowane z funduszu sołeckiego, uchwalone na 2023 r., zostały poniesione w obrębie roku 2023 r.,
- 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,
- w wyniku porównywania treści dowodów źródłowych oraz opisów merytorycznych zawartych na dokumentach z określonymi we wnioskach złożonych przez sołectwa, zakresami przedsięwzięć przewidzianymi do realizacji w ramach środków funduszu sołeckiego stwierdzono zgodność,
- zobowiązania wynikające z rachunków oraz faktur wystawionych przez wykonawców zadań, finansowanych w ramach funduszu sołeckiego w 2023 r., regulowane były terminowo,
- stosowana przez jednostkę kontrolowaną klasyfikacja wydatków była zgodna z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁵.

[dowód: akta kontroli, str. 972 - 1290, 1699 - 1720, 1735, 1737 - 1738, 1741 - 1750, 1755, Załącznik Nr 3 do akt kontroli, str. 1814, Załącznik Nr 4 do akt kontroli, str. 1815]

15) Analiza dowodów źródłowych dokumentujących poniesione wydatki w ramach funduszu sołeckiego wykazała następujące **nieprawidłowości**:

- w 5 (pięciu)¹⁶ dowodach księgowych nie wskazano sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji);

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁷, *dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca*

¹⁵ 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 2022 r., poz. 513 ze zm.)

¹⁶ Faktura Nr FV/14/PL/2304, Faktura Nr FV/23/51/Ż, Faktura Nr 17/2023, Faktura Nr 832/09/2023, Faktura Nr 546/MG/11/2023.

¹⁷ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

oraz sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania;

- w 14 (czternastu)¹⁸ dowodach księgowych dokonywano zmian w kwocie, dekretacji księgowej oraz klasyfikacji budżetowej poprzez poprawianie pojedynczych cyfr jednocześnie bez zamieszczenia daty poprawki oraz bez złożenia podpisu osoby uprawnionej do wprowadzenia zmiany w dokumencie;

W myśl art. 22 ust 3 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁹, *błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń 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.*

- w 2 (dwóch)²⁰ dowodach księgowych załączony opis merytoryczny poniesionego wydatku w ramach funduszu sołeckiego w 2023 r. był niezgodny ze stanem faktycznym.

W trakcie trwania czynności kontrolnych, *Miasto* dokonało korekty opisów na ww. dowodach księgowych, gdzie wskazano prawidłowy opis poniesionego wydatku w ramach funduszu sołeckiego. Ponadto jeden z dokumentów (Faktura Nr 6/2023) zawierał również błąd formalny, polegający na zamieszczeniu przez wystawcę niewłaściwej nazwy usługi, opisany błąd nie został jednak skorygowany w okresie objętym kontrolą.

W myśl art. 22 ust. 2 ustawy o rachunkowości, *błędy w dowodach źródłowych zewnętrznych obcych i własnych można korygować jedynie przez wysłanie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie, wraz ze stosownym uzasadnieniem, chyba że inne przepisy stanowią inaczej.*

- w 2 (dwóch)²¹ dowodach dokonano błędnej klasyfikacji wydatków, tj. zaklasyfikowano usługę transportową do § 4300;

Jednostka kontrolowana w trakcie trwania czynności kontrolnych złożyła następujące wyjaśnienia w powyższym zakresie, tj.: „wydatku z funduszu sołeckiego faktura

¹⁸ Faktura Nr 71/12/2023, Faktura Nr 4/12/2023, Faktura VAT 333/2023, Faktura Nr 00625023075241100, Faktura Nr 02/09/2023, Rachunek Nr 3/2023, Faktura Nr 7/2023, Faktura Nr 16/2023, Faktura Nr 00205423075241200, Faktura Nr 116/08/2023, Faktura Nr 15/ MAG/01/2023, Faktura Nr 1/2023, Faktura Nr 56/2023, Faktura Nr 3/02/2023.

¹⁹ Patrz przypis 17

²⁰ Faktura Nr 6/2023, Faktura 060/09/23

²¹ Faktura Nr 2/04/2023, Faktura Nr 582/2023

Nr 2/04/2023 nie zakwalifikowano do paragrafu 4300 ponieważ we wniosku złożonym przez Sołectwo był zakup kruszywa i tak został ujęty wydatek w planie budżetowym. Wystawca faktury pokazuje ilość ton i cenę jednostkową za tonę kruszywa a nie ilość transportów. Dlatego faktura została ujęta jako zakup w paragrafie 4210. Natomiast wydatek dotyczący faktury Nr 582/2023 został ujęty w paragrafie 6050 inwestycyjnym, ponieważ wszystkie wydatki dotyczą: Adaptacji pawilonu na świetlicę. Na fakturze uzupełniony i poprawiony został opis zgodnie z wnioskiem i planem budżetowym.”

W tym miejscu wskazać należy, że zgodnie z klasyfikacją budżetową, koszty usług dodatkowych, takich jak transport, przesyłki kurierskie czy dopłaty za rozładunek, nie stanowią elementu zakupu materiałów. Tego rodzaju koszty należy ujmować w paragrafie § 4300 – zakup usług pozostałych, nawet jeśli pojawiają się na tej samej fakturze co zakup materiału.

Należy podkreślić, że klasyfikacja budżetowa powinna odzwierciedlać rzeczywisty charakter ekonomiczny ponoszonego wydatku, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.²²

Jak wynika z interpretacji Ministerstwa Finansów z dnia 10 stycznia 2017 r. sygn. ST1.4761.31.2016, dotyczącej ujmowania kosztów ubocznych zakupu pozostałego środka trwałego (np. transportu) według paragrafów klasyfikacji budżetowej wydatków, cyt.: „Koszty dostawy związane z zakupem pozostałych środków trwałych należy ujmować w paragrafie 430.”

W związku z powyższym w obu przypadkach dokonano błędnej klasyfikacji budżetowej części wydatków.

Za wskazane powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej oraz skarbnik jednostki kontrolowanej.

[dowód: akta kontroli, str. 980 - 988, 992 - 994, 1008 - 1013, 1033 - 1041, 1045 - 1053, 1073 - 1085, 1089 - 1093, 1119 - 1156, 1167 - 1173, 1208 - 1210, 1212 - 1214, 1233 - 1264, 1286 - 1290, 1741 - 1748, 1776 - 1777, 1877]

16) *Burmistrz* złożył w dniu 27 maja 2024 r. do Wojewody Łódzkiego wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za

²² Patrz przypis 15

rok 2023, dochowując tym samym terminu wynikającego z § 4 ust. 1 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 zwrot²³, tj. do dnia 31 maja 2024 r. Do powyższego wniosku zostały dołączone: *Zestawienie pomocnicze oraz Informacja o przeznaczeniu środków wydatkowanych w 2023 r. w ramach funduszu sołeckiego, o refundację których ubiega się gmina.*

Wykazana we wniosku kwota wydatków wykonanych w ramach w funduszu sołeckiego w 2023 r., tj. kwota **595 930,64 zł** była zgodna z kwotą wydatków wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023.

[dowód: akta kontroli, str. 1293-1295, 1340-1364]

- 17) Decyzją Ministra Finansów Nr MF/FS8.4143.3.132.2024.MF.2735 z dnia 22 sierpnia 2024 r. *Miastu* przyznana została dotacja celowa na 2024 rok w dziale 758, rozdziale 75814 w łącznej kwocie: **238 372,26 zł**, w tym: w § 2030 kwota: **169 446,44 zł**, w § 6330 kwota: **68 925,82 zł**.

Na podstawie powyższej decyzji Ministra Finansów, Rada Miejska w Żarnowie Uchwałą Nr IX/43/2024 z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Żarnów na 2024 r. dokonała zwiększenia planu dochodów, tj.:

- bieżących (§ 2030) w dziale 758, rozdziale 75814 o kwotę **169 446,44 zł**,
- majątkowych (§ 6330) w dziale 758, rozdziale 75814 o kwotę **68 925,82 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 1296-1298, 1416-1441]

- 18) Środki dotacji w kwotach **169 446,44 zł** oraz **68 925,82 zł**, przeznaczonej na zwrot części wydatków *Miasta* wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2023 r. wpłynęły na rachunek bankowy *Miasta* w dniu 28 sierpnia 2024 r., co potwierdza wyciąg bankowy Nr 169/2024 wystawiony za okres 28.08.2024 r. - 28.08.2024 r.

[dowód: akta kontroli, str. 1308]

OCENA

Wykonanie zadania w zakresie ustalenia przez Miasto i Gminę Żarnów kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., która

²³ Patrz przypis 7

stanowiła podstawę do wyliczenia kwoty zwrotu z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2023 r., przekazanej gminie w 2024 roku z budżetu Wojewody Łódzkiego w formie dotacji celowej na realizację zadań własnych gminy, **przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli²⁴ ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.**

WNIOSKI I ZALECENIA

W związku z nieprawidłowościami opisanymi w niniejszym Sprawozdaniu uprzejmie proszę Pana Burmistrza o:

1. zwrot środków z dotacji celowej pobranej w nadmiernej wysokości, tj. kwoty **6 806,34 zł** wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych (na zasadach określonych w art. 169 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²⁵), liczonymi od dnia stwierdzenia pobrania środków z dotacji w nadmiernej wysokości (w omawianym przypadku od dnia podpisania przez kierownika jednostki kontrolującej **Sprawozdania²⁶**), na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie:

NBP O/O Łódź Nr 56 1010 1371 0022 1922 3100 0000,

2. wzmożenie nadzoru nad powołaną Komisją ds. oceny wniosków sołectw dotyczących przeznaczenia środków z funduszu sołeckiego w zakresie rzetelnej weryfikacji dokumentów, oceny wniosków z należytą starannością oraz dbałością nad poprawnością przedmiotowej dokumentacji,
3. zapewnienie prawidłowego stosowania klasyfikacji budżetowej poprzez ujmowanie wydatków zgodnie z ich rzeczywistym, charakterem ekonomicznym, w szczególności kwalifikowanie kosztów usług dodatkowych (m.in .transport) w § 4300 – zakup usług pozostałych, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych²⁷
4. wzmożenie nadzoru nad podległymi pracownikami, w szczególności w zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁸.

²⁴ Skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

²⁵ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.)

²⁶ § 53 ust. 3 Regulaminu Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi (załącznik do Zarządzenia Wojewody Łódzkiego z dnia 5 czerwca 2024 r., Nr 125/2024).

²⁷ Patrz przypis 15

²⁸ Patrz przypis 17

Jednocześnie informuję, że stosownie do zapisów § 53 ust. 4 Regulaminu Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi²⁹, Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko. Nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Sprawozdanie z kontroli zostało sporządzone w formie dokumentu elektronicznego.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu
(podpisano elektronicznie)

²⁹ Regulaminu Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi (załącznik do Zarządzenia Wojewody Łódzkiego z dnia 5 czerwca 2024 r., Nr 125/2024)