



**WOJEWODA ŁÓDZKI**

FB-III.431.16.2025

Łódź, 15 stycznia 2026 r.

**Pan**

**Krystian Krogulecki**

**Burmistrz Warty**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie § 20 Regulaminu Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego<sup>1</sup> oraz art. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup>, zwanej dalej *ustawą o finansach*, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu w składzie:

1. w okresie od dnia 10 czerwca 2025 r. do dnia 30 września 2025 r.:

- Patrycja Pajor, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Michał Grabik, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniący funkcję członka zespołu kontrolerów,

2. w okresie od dnia 1 października 2025 r. do dnia 15 grudnia 2025 r.:

- Magda Wrzesińska, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Aleksandra Kornacka, główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

stosownie do upoważnień (odpowiednio):

- Nr 20/1/2025 i Nr 20/2/2025, z dnia 2 czerwca 2025 r.,
- Nr 20/3/2025 i Nr 20/4/2025, z dnia 1 października 2025 r.,

<sup>1</sup> Zarządzenie nr 125/2024 Wojewody Łódzkiego z dnia 5 czerwca 2024 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r., poz. 1483, ze zm.)

wydaných przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego,

przeprowadziły w **Gminie Warta** w okresie od dnia 10 czerwca 2025 r. do dnia 15 grudnia 2025 r., kontrolę finansową.

Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

a) przedmiot kontroli:

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

b) okres objęty kontrolą: od 31 marca 2021 r. do 31 grudnia 2023 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 1 – 15, 1072 - 1079]**

**Działalność jednostki, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli<sup>3</sup>, ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami<sup>4</sup>.**

## **I. Informacje ogólne**

1. Funkcję Burmistrza Warty w okresie objętym kontrolą sprawował oraz pełni obecnie Pan Krystian Mariusz Krogulecki, co potwierdzają:

- Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Warcie z dnia 22 października 2018 r.,
- Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Warcie z dnia 10 kwietnia 2024 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 1282 - 1283]**

2. Zastępcą Burmistrza Warty w okresie objętym kontrolą był Pan Mariusz Lewandowski, co potwierdzają:

- Zarządzenie Nr 23/2019 Burmistrza Warty z dnia 31 stycznia 2019 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Warty,
- Zarządzenie Nr 74/2023 Burmistrza Warty z dnia 26 kwietnia 2023 r. w sprawie odwołania Zastępcy Burmistrza Warty.

---

<sup>3</sup>art. 3 ust. 1 w zw. z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224, ze zm.) oraz w zw. z art. 28 ust. 3 pkt 1) i 2) ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 428)

<sup>4</sup> skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

**[dowód: akta kontroli, str. 1281, 1301]**

3. Skarbnikiem Gminy i Miasta Warty w okresie objętym kontrolą była i jest nadal Pani Grażyna Zdunek, co potwierdza Uchwała Nr X/56/15 Rady Gminy i Miasta w Warcie z dnia 29 czerwca 2015 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

**[dowód: akta kontroli, str. 1089 - 1090]**

4. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Warcie prowadzeniem spraw dotyczących funduszu sołeckiego zajmuje się Wydział Turystyki, Kultury i Sportu – (WTKS), który *realizuje fundusz sołecki*.

**[dowód: akta kontroli, str. 1264 - 1275]**

5. Zasady organizacji oraz sposób realizacji funduszu sołeckiego w Gminie Warta określa Zarządzenie Nr 152/20 Burmistrza Warty z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie *określenia procedur wykorzystania środków stanowiących fundusz sołecki*, dalej zwane *Zarządzeniem*.

Zgodnie z zapisami *Zarządzenia*, weryfikacji wniosków złożonych przez sołectwa dokonuje Komisja, w skład której wchodzi:

- Zastępca Burmistrza Warty – Przewodniczący Komisji,
- Kierownik Wydziału Turystyki, Kultury i Sportu – Zastępca Przewodniczącego Komisji,
- Inspektor w Wydziale Budżetu, któremu przypisano obowiązki związane z prowadzeniem księgowości funduszu sołeckiego – Sekretarz Komisji.

Do zadań Komisji należy ocena wniosków sołectw złożonych w ramach funduszu sołeckiego pod kątem zgodności z przepisami ustawy o funduszu sołeckim oraz sporządzenie protokołu z oceny wniosków według wzorów stanowiących załączniki do zarządzenia.

*Zarządzenie* stanowi również, iż środki funduszu należy wykorzystać do końca roku budżetowego, a niewykorzystane środki wygasają i nie przechodzą na kolejny rok budżetowy.

Powyższe regulacje określają osoby odpowiedzialne za weryfikację, ewidencję oraz rozliczenie środków funduszu sołeckiego w Gminie Warta, a także zasady jego wykorzystania i rozliczenia w ramach roku budżetowego.

**[dowód: akta kontroli, str. 23 - 24]**

6. W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Warta funkcjonowało **48 jednostek pomocniczych**, zwanych dalej *sołectwami*. Stan ten potwierdza *Wykaz sołectw gminy*

Warta, przekazany przez jednostkę w ramach prowadzonych czynności kontrolnych w dniu 18 czerwca 2025 r., zawierający podpis i pieczęć Burmistrza Warty, Pana Krystiana Kroguleckiego.

**[dowód: akta kontroli, str. 21]**

7. Zarządzeniem Nr 160/2021 Burmistrza Warty z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Warcie wraz z załącznikami uregulowano, m. in. ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (Załącznik Nr 1), metody wyceny aktywów i pasywów oraz wyniku finansowego (Załącznik Nr 2) oraz sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (Załącznik Nr 3).

Ww. zarządzenie zostało zaktualizowane Zarządzeniem Nr 210/2024 Burmistrza Warty z dnia 31 grudnia 2024 r. zmieniającym zasady (politykę) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Warcie.

Ponadto Zarządzeniem Nr 156/2020 Burmistrza Warty z dnia 31 grudnia 2020 r. wprowadzono Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Warcie stanowiącej (Załącznik Nr 1.)

**[dowód: akta kontroli, str. 1120 - 1257]**

## **II. Szczegółowy zakres kontroli**

1. Szczegółowej kontroli poddano przestrzeganie postanowień wynikających z ustawy z dnia 21 lutego 2021 r. o funduszu sołeckim<sup>5</sup>, zwanej dalej *ustawa o funduszu*.
2. W toku kontroli finansowej zweryfikowano:
  - 1) ujęcie w budżecie gminy oraz planie finansowym kwoty otrzymanych środków;
  - 2) zgodność poniesionych wydatków, sfinansowanych środkami otrzymanymi w ramach funduszu sołeckiego z planowanym przeznaczeniem;
  - 3) prawidłowość kwalifikowania wydatków do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej;
  - 4) kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących dokonywania operacji gospodarczych i finansowych.

---

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

### III. Ustalenia kontroli

1. Rada Gminy i Miasta w Warcie, zgodnie z art. 2 ust. 1 *ustawy o funduszu*<sup>6</sup>, wyraziła zgodę na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w Gminie Warta, co potwierdza Uchwała Nr XLVIII/249/14 Rady Gminy i Miasta w Warcie z dnia 31 marca 2014 r. w sprawie *wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki*. Uchwałę podjęto w terminie zgodnym z określonym w art. 2 ust. 2 *ustawy o funduszu*.

**[dowód: akta kontroli, str. 22]**

2. Informację o liczbie mieszkańców poszczególnych *sołectw* Gminy Warta według stanu na dzień 30 czerwca 2021 r. zawarto w zestawieniu tabelarycznym obejmującym **9 294** mieszkańców.

Zestawienie zawiera dwie kolumny:

- nazwę sołectwa,
- liczbę mieszkańców.

Dokument został podpisany z upoważnienia Burmistrza i opatrzony pieczęcią urzędową.

**[dowód: akta kontroli, str. 25]**

3. W toku kontroli potwierdzono poprawność obliczenia kwoty bazowej ( $K_b$ ) wynoszącej **4 798,05 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 2020) 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 2020 r.), ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Kwota dochodów bieżących Gminy Warta wykonanych w 2020 r. wyniosła **60 023 543,15 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 2020. Natomiast liczba mieszkańców ( $L_m$ ) zamieszkałych na terenie Gminy Warta według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., ustalona przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, wynosiła **12 510 osób**.

**[dowód: akta kontroli, str. 26 – 28, 77 - 83]**

---

<sup>6</sup> Patrz przypis 5

4. Zespół kontrolerów ustalił, że wysokość środków przypadających na poszczególne *sołectwa* wyznaczona na rok 2022 kształtowała się następująco:

| Lp. | Nazwa sołectwa   | Liczba mieszkańców określona na podstawie rejestru mieszkańców prowadzonego przez gminę ( $L_m$ ) | Wysokość środków przeznaczonych przez dane sołectwo, obliczona zgodnie z art. 3 ust. 1 <i>ustawy o funduszu</i> |
|-----|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Augustynów       | 63                                                                                                | 12 618,87 zł                                                                                                    |
| 2   | Bartochów        | 316                                                                                               | 24 757,94 zł                                                                                                    |
| 3   | Cielce           | 450                                                                                               | 31 187,33 zł                                                                                                    |
| 4   | Czartki          | 120                                                                                               | 15 353,76 zł                                                                                                    |
| 5   | Duszniki         | 236                                                                                               | 20 919,50 zł                                                                                                    |
| 6   | Dzierżazna       | 160                                                                                               | 17 272,98 zł                                                                                                    |
| 7   | Gać Warcka       | 83                                                                                                | 13 578,48 zł                                                                                                    |
| 8   | Glinno           | 202                                                                                               | 19 288,16 zł                                                                                                    |
| 9   | Głaniszew        | 199                                                                                               | 19 144,22 zł                                                                                                    |
| 10  | Góra             | 103                                                                                               | 14 538,09 zł                                                                                                    |
| 11  | Grzybki          | 219                                                                                               | 20 103,83 zł                                                                                                    |
| 12  | Jakubice         | 456                                                                                               | 31 475,21 zł                                                                                                    |
| 13  | Jeziorsko        | 283                                                                                               | 23 174,58 zł                                                                                                    |
| 14  | Kamionacz        | 263                                                                                               | 22 214,97 zł                                                                                                    |
| 15  | Kawęczynek       | 92                                                                                                | 14 010,31 zł                                                                                                    |
| 16  | Klonówek         | 86                                                                                                | 13 722,42 zł                                                                                                    |
| 17  | Kraków           | 157                                                                                               | 17 129,04 zł                                                                                                    |
| 18  | Lasek            | 208                                                                                               | 19 576,04 zł                                                                                                    |
| 19  | Lipiny           | 58                                                                                                | 12 378,97 zł                                                                                                    |
| 20  | Gołuchy-Łabędzie | 271                                                                                               | 22 598,82 zł                                                                                                    |
| 21  | Małków           | 333                                                                                               | 25 573,61 zł                                                                                                    |
| 22  | Maszew           | 139                                                                                               | 16 265,39 zł                                                                                                    |
| 23  | Miedze-Grabinka  | 189                                                                                               | 18 664,41 zł                                                                                                    |
| 24  | Miedźno          | 192                                                                                               | 18 808,36 zł                                                                                                    |
| 25  | Mikołajewice     | 168                                                                                               | 17 656,82 zł                                                                                                    |
| 26  | Mogilno          | 195                                                                                               | 18 952,30 zł                                                                                                    |
| 27  | Piotrowice       | 95                                                                                                | 14 154,25 zł                                                                                                    |
| 28  | Proboszczowice   | 327                                                                                               | 25 285,72 zł                                                                                                    |
| 29  | Raczków          | 276                                                                                               | 22 838,72 zł                                                                                                    |
| 30  | Raszelki         | 84                                                                                                | 13 626,46 zł                                                                                                    |
| 31  | Rossoszyca       | 548                                                                                               | 35 889,41 zł                                                                                                    |
| 32  | Rożdżały         | 362                                                                                               | 26 965,04 zł                                                                                                    |
| 33  | Ostrów Warcki    | 129                                                                                               | 15 785,58 zł                                                                                                    |
| 34  | Socha            | 220                                                                                               | 20 151,81 zł                                                                                                    |
| 35  | Tądów Dolny      | 45                                                                                                | 11 755,22 zł                                                                                                    |

| Lp.           | Nazwa sołectwa          | Liczba mieszkańców określona na podstawie rejestru mieszkańców prowadzonego przez gminę ( $L_m$ ) | Wysokość środków przeznaczonych przez dane sołectwo, obliczona zgodnie z art. 3 ust. 1 <i>ustawy o funduszu</i> |
|---------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 36            | Tądów Górny             | 110                                                                                               | 14 873,96 zł                                                                                                    |
| 37            | Tomisławice             | 141                                                                                               | 16 361,35 zł                                                                                                    |
| 38            | Ustków                  | 266                                                                                               | 22 358,91 zł                                                                                                    |
| 39            | Witów                   | 84                                                                                                | 13 626,46 zł                                                                                                    |
| 40            | Włyn                    | 367                                                                                               | 27 204,94 zł                                                                                                    |
| 41            | Wola Miłkowska          | 138                                                                                               | 16 217,41 zł                                                                                                    |
| 42            | Wola Zadąbrowska Nowa   | 98                                                                                                | 14 298,19 zł                                                                                                    |
| 43            | Wola Zadąbrowska Stara  | 77                                                                                                | 13 290,60 zł                                                                                                    |
| 44            | Zagajew                 | 192                                                                                               | 18 808,36 zł                                                                                                    |
| 45            | Zaspy Kolonia           | 108                                                                                               | 14 777,99 zł                                                                                                    |
| 46            | Zadąbrowie Rudunek      | 121                                                                                               | 15 401,74 zł                                                                                                    |
| 47            | Zadąbrowie Wiatracyńska | 123                                                                                               | 15 497,70 zł                                                                                                    |
| 48            | Zielęcin                | 142                                                                                               | 16 409,33 zł                                                                                                    |
| <b>Razem:</b> |                         | <b>9294</b>                                                                                       | <b>906 543,56 zł</b>                                                                                            |

Kwota środków funduszu sołectkiego przypadających dla poszczególnych sołectw Gminy Warta 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. 26 – 28, 77 - 83, Załącznik Nr 1 do akt kontroli, str. 1302]**

- W dniu 28 lipca 2021 r., a więc zgodnie z terminem określonym w art. 3 ust. 3 *ustawy o funduszu*, Burmistrz Warty przekazał Wojewodzie Łódzkiemu za pośrednictwem platformy ePUAP informację o wysokości środków przeznaczonych na dane sołectwo zgodnie ze wzorem określonym w Rozporządzeniu Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 8 lipca 2014 r. w sprawie wzorów informacji przekazywanych przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) i wojewodę, trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołectkiego oraz wzoru wniosku o ten zwrot<sup>7</sup>.

**[dowód: akta kontroli, str. 77 - 83]**

<sup>7</sup> Rozporządzenie Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 8 lipca 2014 r. w sprawie wzorów informacji przekazywanych przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) i wojewodę, trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołectkiego oraz wzoru wniosku o ten zwrot (tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 453)

6. Zespołowi kontrolerów przekazano pisma z dnia 28 lipca 2021 r. skierowane do 48 sołtysów, zawierające informacje Burmistrza Warty o wysokości funduszu sołeckiego przypadającej dla poszczególnych *sołectw* w 2022 r.

Pisma zostały doręczone sołtysom, co potwierdzają druki odbioru. Z dokumentów tych wynika, że wszystkie przesyłki zostały odebrane w dniu 30 lipca 2021 r., zgodnie z terminem wynikającym z art. 3 ust. 2 *ustawy o funduszu* (tj. do dnia 31 lipca 2021 r.).

**[dowód: akta kontroli, str. 29 -76, 615 - 638]**

7. Wnioski w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołeckiego w 2022 r. złożyło 48 (czterdzieści osiem) *sołectw* Gminy Warta w terminie zgodnym z art. 5 ust. 4 *ustawy o funduszu*, tj. do dnia 30 września 2021 r. Łączna szacunkowa wartość przedsięwzięć przewidzianych do realizacji w ww. wnioskach wynosiła **906 543,56 zł.**

Kontrola potwierdziła prawidłowość wypełnienia złożonych wniosków, w tym uwzględnienie danych, o których mowa w art. 5 ust. 2 i 3 *ustawy o funduszu*, tj. określenie rodzaju przedsięwzięcia, kwoty oraz uzasadnienie przyjęcia realizacji przedsięwzięcia. Do wszystkich złożonych wniosków dołączono wymagane załączniki, tj. uchwały zebrzań wiejskich, protokoły z ich przebiegu oraz listę obecności mieszkańców na zebraniu wiejskim. Każdy wniosek został pozytywnie zaopiniowany przez Burmistrza Warty.

**[dowód: akta kontroli, str. 84 – 536, Załącznik Nr 2 do akt kontroli, str. 1303]**

8. Na mocy Uchwały Nr XXXVI/267/2021 Rady Miejskiej w Warcie z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2022 rok ustalono wysokość środków finansowych przeznaczonych *na wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego na rok 2022*. Wysokość tych środków określono w załączniku Nr 8 do ww. uchwały i ustalono na łączną kwotę **906 543,56 zł.**

Aktualizacje planu wydatków wprowadzono na mocy:

- Uchwały Nr XXXVIII/277/2022 Rady Miejskiej w Warcie z dnia 7 lutego 2022 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2022,
- Uchwały Nr XXXIX/284/2022 Rady Miejskiej w Warcie z dnia 28 marca 2022 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2022,
- Uchwały Nr XL/288/2022 Rady Miejskiej w Warcie z dnia 26 kwietnia 2022 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2022,
- Uchwały Nr XLII/298/2022 Rady Miejskiej w Warcie z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2022,



- Uchwały Nr XLV/315/2022 Rady Miejskiej w Warcie z dnia 15 września 2022 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2022,
- Uchwały Nr XLVII/326/2022 Rady Miejskiej w Warcie z dnia 7 listopada 2022 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2022.

**[dowód: akta kontroli, str. 545 – 574, Załącznik Nr 3 do akt kontroli, str. 1304]**

9. Gmina Warta sfinansowała w 2022 roku w ramach funduszu sołeckiego wydatki w łącznej wysokości **897 363,22 zł**, co stanowiło **98,99 %** wydatków zaplanowanych na ten cel w uchwale budżetowej (**906 543,46 zł**). Wydatki poszczególnych *sołectw* nie przekroczyły kwot zaplanowanych na 2022 rok.

Wykonanie wydatków zweryfikowano na podstawie dokumentów źródłowych ujętych w:

- **Załączniku nr 3** – obejmującym plan oraz wykonanie wydatków funduszu sołeckiego wynikające z uchwały budżetowej na rok 2022 i jej zmian,
- **Załączniku nr 4** – obejmującym zestawienie dowodów księgowych (faktur) stanowiących podstawę poniesienia wydatków w ramach funduszu sołeckiego, na łączną kwotę **897 362,50 zł**.

Analiza dokumentacji wykazała rozbieżność pomiędzy kwotą ujętą z zestawieniu faktur (Załącznik nr 4) a wartością wykazaną w sprawozdaniu **Rb-28S** na dzień 31 grudnia 2022 r., w którym wykazano kwotę **897 363,22 zł**, tj. wyższą o **0,72 zł**. Różnica ta wynikała z dokonanego przez jednostkę OSP Góra zwrotu niewykorzystanej części dotacji w wysokości 0,72 zł, w dniu 2 lutego 2023 r., tj. po dniu 31 grudnia 2022 r. (szczegółowo opisano w pkt 11-12 niniejszego dokumentu). W związku z powyższym wydatek w tej wysokości został wykazany w sprawozdaniu Rb-28S na dzień 31 grudnia 2022 r., natomiast nie został uwzględniony w zestawieniu faktur według stanu na koniec 2022 r.

Kontroli poddano 100 % dowodów źródłowych, stwierdzając nieprawidłowości dotyczące niezgodności danych o płatnościach zamieszczonych na dokumentach źródłowych z faktycznym przebiegiem operacji gospodarczych ujętych w ewidencji księgowej. Ustalono zarówno przypadki wpisania na fakturach nieprawidłowych dat płatności (na klauzuli (pieczęci) „Zapłacono przelewem”), jak również przypadki dokonania płatności po terminie wynikającym z faktury.

Wskazane działania stanowią naruszenie wewnętrznych procedur jednostki dotyczących obiegu dokumentów i terminowości realizacji płatności, określonych w Załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 156/2020 Burmistrza Warty z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie

wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Warcie, zwanym dalej *Regulaminem*.

W kontrolowanych dokumentach stwierdzono następujące niezgodności:

- **Faktura Nr FV/22/3399** - na fakturze wpisano datę zapłaty 23.09.2022 r., podczas gdy faktyczna płatność nastąpiła 26.09.2022 r., (WB nr 160/2022), tj. po terminie płatności wskazanym na fakturze.
- **Faktura Nr FP04615/09/22** - na dokumencie źródłowym wpisano datę płatności 23.09.2022, co jest niezgodne z WB nr 160/2022 z dnia 26.09.2022 r., z którego wynika, że płatność dokonana została 26.09.2022 r.
- **Faktura VAT Nr A000011/2022** - płatność została dokonana po terminie płatności wskazanym na fakturze (termin płatności: do dnia 12.12.2022 r., faktyczna zapłata 13.12.2022 r.)
- **Faktura VAT Nr 00232/2022** - wpisano na fakturze datę zapłaty 14.06.2022 r., faktyczna płatność nastąpiła 15.06.2022 r., jednocześnie płatność została dokonana po terminie określonym na fakturze (do dnia 14.06.2022 r.).

Na powyższą okoliczność poproszono jednostkę kontrolowaną o przekazanie wyjaśnień.

Gmina Warta, przy piśmie z dnia 8 grudnia 2025 r., wyjaśniła, cyt.: „1. *Faktura Nr FV/22/3399-faktura została zapłacona po terminie ze względu na fakt, że pracownik merytoryczny dopatrywał się nieścisłości w ilościach dostarczonych materiałów wymienionych na fakturze. Dostarczył fakturę do wydziału finansów w dniu terminu płatności, tj. 23.09.2022 r., co spowodowało dokonanie płatności po terminie. Na dokumencie omyłkowo wpisano datę zapłaty 23.09.2022 r., powinno być 26.09.2022 r.*

2. *Faktura Nr FP04615/09/22 na dokumencie omyłkowo wpisano datę zapłaty 23.09.2022 r., prawidłowo powinno być 26.09.2022 r.*

3. *Faktura VAT Nr A000011/2022-zgodnie z zapisami umowy NR 145/2022 z dnia 21.11.2022 r. (Załącznik Nr 1) na dostawę mebli dla sołectwa Dzierżęzna, wynagrodzenie powinno być wypłacone na konto wykonawcy w terminie 14 dni licząc od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury. Dokument doręczono 02.12.2022 r., zapłata nastąpiła 13.12.2022 r., w związku z powyższym (zgodnie z umową) termin został zachowany.*

4. *Faktura VAT Nr 00232/2022 - faktura wpłynęła do Urzędu a następnie do Wydziału Finansów, Podatków i Opłat w dniu, kiedy powinna nastąpić jej zapłata, tj. 14.06.2022 r., co wpłynęło na to, że ostatecznie dokument został zapłacony 15.06.2022 r. Na dokumencie omyłkowo wpisano datę zapłaty 14.06.2022 r. zamiast 15.06.2022 r.*

*Informujemy również, że w związku z dokonaniem płatności po terminie kontrahenci nie naliczyli odsetek za zwłokę.”*

**Powyższe należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponoszą pracownicy merytoryczni i księgowi (§ 6 *Regulaminu*).**

Poza wskazanymi powyżej nieprawidłowościami ustalono, że:

- 1) wydatki sfinansowane z funduszu sołeckiego, uchwalonego na 2022 r., zostały poniesione w obrębie roku 2022;
- 2) 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;
- 3) w wyniku porównania 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;
- 4) na niżej wskazanych dokumentach dokonano błędnej klasyfikacji wydatków, tj.:
  - a) Faktura Vat nr 21/XI/2022 na kwotę 4 950,75 zł została zakwalifikowana w całości do § 4210, mimo że obejmuje:
    - zakup 85 szt. siedzisk o wartości 4 704,75 zł brutto,
    - przysyłkę kurierską o wartości 246,00 zł brutto.
  - b) Faktura Nr 7/06/2022 na kwotę 3 480,90 zł została zakwalifikowana w całości do § 6050, mimo że obejmuje:
    - zakupu betonu o wartości 3 382,50 zł brutto,
    - dopłatę za przedłużenie rozładunku w wysokości 98,40 zł brutto.

Na powyższą okoliczność poproszono jednostkę kontrolowaną o przekazanie wyjaśnień dotyczących ujęcia wskazanych kosztów jako wydatków funduszu sołeckiego.

Gmina Warta, przy piśmie z dnia 5 grudnia 2025 r., udzieliła następujących wyjaśnień, cyt.: „(...) *iz kwoty 246,00 zł (przesyłka kurierska) oraz 98,40 zł (dopłata za przedłużenie rozładunku) ujęto jako wydatki funduszu sołeckiego, ponieważ są one bezpośrednio związane z realizacją przedsięwzięć zaplanowanych w ramach funduszu. Z ogólnej zasady kwalifikowalności wydatków do budżetu publicznego wynika, iż koszty dostawy, transportu materiałów lub sprzętu niezbędnych do realizacji zadania określonego we wniosku są integralną częścią całkowitych kosztów danego*

*przedsięwzięcia. Ponadto z definicji „kosztu zakupu” wynika, że jest to cena płacona dostawcy, powiększona o koszty bezpośrednio związane z doprowadzeniem składnika aktywów do stanu i miejsca, w jakim ma być używany. Podkreślamy również, że koszty zarówno przesyłki kurierskiej, jak i dopłaty za przedłużenie rozładunku zostały ujęte na tych samych fakturach, a nie jako odrębna usługa.”*

Dodatkowo, w piśmie złożonym w nawiązaniu do rozmowy telefonicznej z dnia 8 grudnia 2025 r., jednostka uzupełniła wyjaśnienia, cyt.: „(...) do wydatków funduszu sołeckiego zaliczono dopłatę za przedłużenie rozładunku (Faktura Nr 7/06/2022), ponieważ jest to składowa zakupu betonu wraz z transportem oraz usługą pompy podającej beton na dalszą odległość.”

Mając na uwadze przedstawione wyjaśnienia jednostki kontrolowanej, uznaje się je za zasadne w części merytorycznej, tj. wydatki te były niezbędne do realizacji przedsięwzięć sołeckich (zakup i dostawa siedzisk, transport betonu płynnego).

Jednak należy wskazać, 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<sup>8</sup>.

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 oraz skarbnik jednostki kontrolowanej.**

<sup>8</sup> Rozporządzenia 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.)

[dowód: akta kontroli, str. 674 – 1818, 1833 – 184, 1928 – 1935, 1321-1324, 1327 oraz Załącznik Nr 3, Załącznik Nr 4 do akt kontroli, str. 1304 - 1305]

10. Burmistrz Warty złożył do Wojewody Łódzkiego w dniu 31 maja 2023 r. *wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gmin w ramach funduszu sołeckiego*, czyli z zachowaniem terminu wynikającego z § 4 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 8 lipca 2014 r. w sprawie wzorów informacji przekazywanych przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) i wojewodę, trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego oraz wzoru wniosku o ten zwrot<sup>9</sup>, tj. do 31 maja 2023 r.

[dowód: akta kontroli, str. 537]

11. W toku kontroli ustalono, że w rozliczeniu funduszu sołeckiego za 2022 rok Gmina Warta wykazała jako wydatki funduszu sołeckiego środki przekazane w formie dotacji celowych dla jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej (OSP), tj.:

- OSP Góra - w wysokości 14 537,37 zł, na podstawie umowy dotacyjnej nr 50/2022 z dnia 9 marca 2022 r.<sup>10</sup>, na remont budynku OSP,
- OSP Proboszczowice - w wysokości 12 285,72 zł, na podstawie umowy dotacyjnej nr 51/2022 z dnia 9 marca 2022 r., zmienionej aneksem nr 1 z dnia 8 kwietnia 2022 r.<sup>11</sup>, na remont garażu OSP.

Na mocy ww. umów jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej Góra oraz jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej Proboszczowice realizowały zadania przewidziane we wnioskach sołectw.

Środki te zostały zaksięgowane w **dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75412 – Ochotnicze straże pożarne, paragrafie 6230 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych**.

Z analizy dokumentacji wynika, że Gmina Warta przekazała środki finansowe w formie dotacji celowej, natomiast faktury dokumentujące poniesione wydatki zostały wystawione na jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej. Wydatki te nie stanowią wydatków funduszu sołeckiego w rozumieniu art. 2 ust. 6 *ustawy o funduszu* (zgodnie z tym przepisem wydatki

<sup>9</sup> Patrz przypis 7

<sup>10</sup> Kwota przyznana w umowie dotacyjnej: 14 538,09 zł, kwota faktycznie wydatkowana 14 537,37 zł, niewykorzystana kwota 0,72 zł została zwrócona w dniu 02.02.2023 r., po terminie określonym w umowie (31.01.2023 r.)

<sup>11</sup> Kwota przyznana w umowie dotacyjnej: 62 285,72 zł, kwota faktycznie wydatkowana (faktura): 50 000,00 zł, kwota wykazana w funduszu sołeckim: 12 285,72 zł zgodnie z wnioskiem złożonym przez sołectwo, niewykorzystana część dotacji w kwocie 12 285,72 zł została zwrócona przez OSP Proboszczowice w dniu 10.02.2023 r., tj. po terminie określonym w umowie (31.01.2023 r.) od nieterminowego zwrotu naliczono odsetki w wysokości 228,00 zł.

w ramach funduszu sołeckiego są wydatkami budżetu gminy). W związku z tym wydatki te nie mogły zostać ujęte w funduszu sołeckim ani stanowić podstawy do naliczenia zwrotu części wydatków z budżetu państwa.

Z uwagi na fakt, że środki przekazano w formie dotacji celowych, a faktury wystawione zostały na jednostki spoza sektora finansów publicznych, poniesione koszty nie stanowią wydatków funduszu sołeckiego, o których mowa w art. 2 ust. 3-6 ww. ustawy.

W przypadku obu udzielonych dotacji odbiorcami usług/zakupów były jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej, a faktury dokumentujące poniesione wydatki potwierdzają, że jednostki te dokonały płatności, tj.:

- Faktura Nr 942/22/ZGKiM z dnia 25 maja 2022 r. dokumentująca poniesiony wydatek za prace remontowe w strażnicy Ochotniczej Straży Pożarnej Góra – nabywca i płatnik: jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej Góra,
- Faktura VAT nr 8/04/2022 z dnia 11 kwietnia 2022 r. dokumentująca poniesiony wydatek (roboty budowlano-instalacyjne) – nabywca i płatnik jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej Proboszczowice.

W przypadku dotacji udzielonej OSP Góra ustalono ponadto, że **faktura dokumentująca poniesiony wydatek została wystawiona na jednostkę jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej Góra, natomiast sprzedawcą (wystawcą faktury) jest Gmina Warta.** Okoliczność ta wskazuje, że Gmina Warta wystąpiła w roli sprzedawcy, a OSP Góra, jako nabywca, poniosła wydatek na rzecz Gminy. W konsekwencji Gmina Warta uzyskała wpływ finansowy (dochód), a nie poniosła wydatku budżetowego. Tym samym nie doszło do poniesienia wydatku przez Gminę Warta w rozumieniu art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu.

Na powyższą okoliczność poproszono jednostkę kontrolowaną o przekazanie wyjaśnień dotyczących ujęcia przekazanych dotacji jako wydatków funduszu sołeckiego w rozliczeniu za 2022 r.

Gmina Warta, przy piśmie z dnia 10 grudnia 2025 r., wyjaśniła, cyt.: „(...) *Gmina Warta zaliczyła wydatki na kwotę 14 537,37 zł – OSP w Górze i kwotę 12 285,72 zł – OSP w Proboszczowicach, ponieważ jednostki realizują zadania własne gminy określone w art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy o samorządzie gminnym, w zakresie ochrony przeciwpożarowej i bezpieczeństwa mieszkańców. Realizacja przedsięwzięć przyczyniła się do poprawy warunków życia mieszkańców obu sołectw poprzez zwiększenie bezpieczeństwa oraz utrzymanie gotowości ratowniczej na terenie tych sołectw. OSP działają na tych obszarach i wykonują zadania na rzecz lokalnej społeczności, dlatego wydatek spełnia kryteria*

określone w ustawie o funduszu sołeckim. W przypadku OSP w Górze sprzedawcą usługi jest Gmina Warta, a wystawcą faktury Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Warcie, który wykonał usługę remontową. Ww. Zakład jest zakładem budżetowym Gminy Warta, który został objęty obowiązkową centralizacją rozliczeń podatku VAT od dnia 01.01.2017 r. W związku z powyższym na fakturach wystawianych przez Zakład, Gmina Warta występuje jako sprzedawca (wspólne rozliczenie podatku VAT w deklaracji VAT i JPK). Zakład ten w ramach prowadzonej działalności wykonywał także usługi na rzecz podmiotów zewnętrznych, w związku z tym dla OSP w Górze był wystawcą i wykonawcą usługi.”

Mając na uwadze wyjaśnienia jednostki kontrolowanej, należy stwierdzić, że faktyczne poniesienie wydatków nastąpiło przez jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej, nie przez budżet gminy. W związku z tym środki przekazane w formie dotacji celowych nie stanowią wydatków funduszu sołeckiego w rozumieniu art. 2 ust. 3 -6 ustawy o *funduszu sołeckim* i nie mogły zostać ujęte w funduszu sołeckim ani stanowić podstawy do naliczenia zwrotu części wydatków z budżetu państwa.

W wyniku wykazania wydatków dotacyjnych dla jednostek OSP jako wydatków funduszu sołeckiego, Gmina Warta wykazała te środki w funduszu, co spowodowało naliczenie zwrotu części wydatków z budżetu państwa w wysokości **23,532%** wartości wydatków, które nie stanowią wydatków funduszu sołeckiego, mimo że faktyczne wydatki poniosły jednostki OSP:

| Jednostka OSP      | Kwota wydatków, które nie stanowią wydatków funduszu sołeckiego | Procent zwrotu z budżetu państwa <sup>12</sup> | Kwota zwrotu z budżetu państwa |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
| OSP Góra           | 14 537,37 zł                                                    | 23,532%                                        | 3 420,93 zł                    |
| OSP Proboszczowice | 12 285,72 zł                                                    | 23,532%                                        | 2 891,08 zł                    |
| <b>Razem:</b>      | <b>26 823,09 zł</b>                                             |                                                | <b>6 312,01 zł</b>             |

Wobec powyższego **kwota 6 312,01 zł**, wykazana przez Gminę Warta jako część wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego i stanowiąca podstawę do wyliczenia zwrotu z budżetu państwa, została nieprawidłowo ujęta, gdyż naliczono ją od wydatków, które nie stanowią wydatków funduszu sołeckiego w rozumieniu ustawy o *funduszu sołeckim*.

W konsekwencji dotacja celowa została **pobrana w nadmiernej wysokości, a kwota 6 312,01 zł** podlega zwrotowi na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie o numerze:

<sup>12</sup> Obliczony zgodnie z art. 3 ust. 8 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r., poz. 301, ze zm.)

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

Ponadto ustalono, że w obu przypadkach zwrot niewykorzystanych części dotacji, w odniesieniu do których udzielającym była Gmina Warta, a beneficjentami były poszczególne jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej, został dokonany po terminie określonym w umowie (tj. po 31 stycznia 2023 r.), co stanowi naruszenie warunków określonych w umowach o udzielenie dotacji:

- **jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej Góra** zwróciła niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości **0,72 zł** w dniu **2 lutego 2023 r.**,
- **jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej Proboszczowice** dokonała zwrotu niewykorzystanej części dotacji w wysokości **12 285,72 zł** w dniu **10 lutego 2023 r.** Od nieterminowego zwrotu naliczono odsetki w wysokości **228,00 zł**<sup>13</sup>.

Gmina Warta, w ramach czynności kontrolnych, przy piśmie z dnia 6 listopada 2025 r. przekazała ewidencję konta 901 - „Dochody budżetu”, z której wynika, że zwrócone przez jednostki OSP środki finansowe w łącznej kwocie **12 286,44 zł** (tj. OSP Góra - 0,72 zł oraz przez OSP Proboszczowice - 12 285,72 zł) zostały ujęte na ww. koncie w dniu **28 lutego 2023 r.**

Stosownie do uregulowań art. 251. ust. 1. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>14</sup> *Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku (...).*

Powyższe stanowi **nieprawidłowość**, polegającą na:

- wykazaniu w rozliczeniu funduszu sołeckiego środków przekazanych w formie dotacji celowych dla jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej,
- nieterminowym dokonaniu zwrotu niewykorzystanych środków dotacji,
- pobraniu dotacji celowej z budżetu państwa w nadmiernej wysokości w kwocie **6 312,01 zł**.

Nieterminowy zwrot niewykorzystanych środków pochodzących z dotacji udzielonej przez jednostkę samorządu terytorialnego, dokonany przez jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej, wskazuje na okoliczności naruszenia przez nie, tj. kierowników jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej, dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 9 pkt 3)

<sup>13</sup> Zgodnie z art. 251 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1483)

<sup>14</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2025 r., poz.1483)



ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>15</sup>.

**Za stwierdzone nieprawidłowości, odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej**, który odpowiada za prawidłowe prowadzenie gospodarki finansowej gminy, w tym za zgodne z przepisami wykazywanie wydatków funduszu sołeckiego oraz za kontrolę prawidłowego rozliczania przyznanych dotacji.

**[dowód: akta kontroli, str. 1086 - 1088, 1115 – 1119, 1258 – 1280, 1286 – 1300, 1330 oraz załącznik nr 1 i załącznik nr 2 do akt kontroli, str. 1302 - 1303]**

12. Kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za 2022 r., ujęta we wniosku o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, została określona w wysokości **897 362,50 zł**. Ustalono jednak, że kwota ta nie była tożsama z wartością wykazaną w rocznym sprawozdaniu RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022, w którym ujęto kwotę **897 363,22 zł**, tj. wyższą o **0,72 zł**.

Rozbieżność ta wynika z niewykazania we wniosku niewykorzystanej części dotacji udzielonej jednostce Ochotniczej Straży Pożarnej Góra, zwróconej do budżetu gminy w dniu 2 lutego 2023 r. (szczegółowo opisano w pkt. 11 niniejszego dokumentu).

**[dowód: akta kontroli, str. 537, 575 - 601, Załącznik Nr 5 do akt kontroli, str. 1306]**

13. Decyzją Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2023 r. Nr MF/FS8.4143.3.110.2023.MF.2820 przyznana została na 2023 rok dla Gminy Warta dotacja celowa w dziale 758, rozdziale 75814 w ogólnej kwocie **211 167,34 zł**, w tym: § 2030 w kwocie **85 225,38 zł** oraz § 6330 w kwocie **125 941,96 zł**, przeznaczona na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, która stanowiła **23,532 %** poniesionych przez gminę wydatków w ramach funduszu sołeckiego w 2022 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 537 - 542]**

14. Na podstawie powyższej decyzji Ministra Finansów, Rada Miejska w Warcie Uchwałą Nr LVI/402/2023 z dnia 28 września 2023 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2023 w zakresie zadań własnych i zleconych dokonała zwiększenia planu dochodów:

- bieżących (§ 2030) w dziale 758, rozdziale 75814 o **kwotę 85 225,38 zł**,
- majątkowych (§ 6330) w dziale 758, rozdziale 75814 o **kwotę 125 941,96 zł**.

**[dowód: akta kontroli, str. 1091 - 1114]**

---

<sup>15</sup> Ustawa z dnia 17 grudnia 2024 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1484)

15. Środki dotacji w kwotach **125 941,96 zł** oraz **85 225,38 zł**, przeznaczonej na zwrot części wydatków Gminy Warta wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2022 r., wpłynęły na rachunek bankowy Gminy Warta w dniu 23 sierpnia 2023 r., co potwierdza Wyciąg nr 162/2023 z dnia 23 sierpnia 2023 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 803, 816, 962 - 965]**

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 17 grudnia 2025 r. projektu wystąpienia pokontrolnego FB-III.431.16.2025.

Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń upłynął w dniu 31 grudnia 2025 r.

W związku z ustaleniami dokonanyymi w toku kontroli, przedstawionymi w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, uprzejmie proszę Pana Burmistrza o podjęcie następujących działań:

1. Dokonanie przez Gminę Warta zwrotu dotacji celowej pobranej w nadmiernej wysokości z budżetu państwa w kwocie **6 312,01 zł**, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych (na zasadach określonych w art. 169 ustawy o finansach publicznych<sup>16</sup>), liczonymi od dnia stwierdzenia pobrania środków z dotacji w nadmiernej wysokości (w omawianym przypadku od dnia podpisania przez kierownika jednostki kontrolującej **wystąpienia pokontrolnego**<sup>17</sup>) na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie, o numerze:

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

2. Wdrożenie procedur zapewniających prawidłowe wykazywanie środków przekazywanych w formie dotacji celowych w ramach funduszu sołeckiego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim.
3. Wzmoczenie nadzoru nad zapewnieniem terminowego zwrotu niewykorzystanych środków dotacji przez jednostki otrzymujące dotacje celowe, zgodnie z warunkami określonymi w umowach dotacyjnych, w celu uniknięcia naliczania odsetek oraz naruszania warunków umów.
4. Przeprowadzenie analizy zasad księgowania dotacji celowych oraz zwrotów środków, w celu zapewnienia prawidłowego ujęcia wydatków funduszu sołeckiego, w szczególności środków przekazywanych jednostkom OSP, które nie stanowią wydatków funduszu

<sup>16</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz.1483, ze zm.)

<sup>17</sup> § 53 ust. 3 Regulaminu Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi

sołeckiego, oraz uniknięcia błędnego ujmowania tych środków w ewidencji budżetowej gminy.

5. Zapewnienie terminowego regulowania zobowiązań oraz rzetelnego ujmowania dat dokonania płatności na dokumentach księgowych (w tym na *klauzuli /pieczęci*), zgodnie z terminami wskazanymi na fakturach i obowiązującymi procedurami wewnętrznymi.
6. Zapewnienie prawidłowego stosowania klasyfikacji budżetowej poprzez ujmowanie wydatków zgodnie z ich rzeczywistym charakterem ekonomicznym, w szczególności kwalifikowanie kosztów usług dodatkowych (transport, przesyłki kurierskie, dopłaty za rozładunek) w paragrafie § 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 zagranicznych<sup>18</sup>.

Ponadto uprzejmie proszę Pana Burmistrza<sup>19</sup> o przekazanie informacji o podjętej decyzji o zawiadomieniu Rzecznika finansów publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi, z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości (pkt 11. niniejszego wystąpienia pokontrolnego), które mogą wskazywać na wystąpienie okoliczności naruszenia dyscypliny finansów publicznych, w rozumieniu art. 9 pkt. 3) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>20</sup>, tj. *niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należytą wysokość*. Do informacji proszę załączyć kopię zawiadomienia<sup>21</sup>.

O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę powiadomić Wojewodę Łódzkiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów § 48 Regulaminu Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi<sup>22</sup> od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

*Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w formie dokumentu elektronicznego.*

---

<sup>18</sup> Patrz przypis 8

<sup>19</sup> Patrz art. 93 ust. 1 pkt 1) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1484)

<sup>20</sup> Ustawa z dnia 17 grudnia 2024 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1484)

<sup>21</sup> Patrz art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1484)

<sup>22</sup> Patrz przypis 1

**Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO**

***Anna Rośniak***  
**Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu**  
(podpisano elektronicznie)

Do wiadomości:

Główny Księgowy Budżetu Wojewody