



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.19.2021

Łódź, 2 listopada 2021 r.

Pan
Konrad Pokora
Prezydent Miasta
Zduńska Wola

SPRAWOZDANIE

z kontroli finansowej przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Mieście Zduńska Wola, z siedzibą przy ul. Stefana Żłotnickiego 12, 98-220 Zduńska Wola, w okresie od dnia 15 września 2021 r. do dnia 2 listopada 2021 r. przez:

- Monikę Żaczek-Ruda, starszego specjalistę w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniącą funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Izabelę Klimont-Klimowicz, specjalistę w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniącego funkcję członka zespołu kontrolerów.

na podstawie upoważnień odpowiednio Nr 28/1/2021 oraz Nr 28/2/2021 z dnia 13 września 2021 r., wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego.

Zakres kontroli:

- a) przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanej jednostce samorządu terytorialnego w 2020 roku na realizację Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”.
- b) okres objęty kontrolą: od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.

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

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁÓDZI

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

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19¹. Korespondencja oraz skany dokumentów dotyczące przedmiotu kontroli przekazywane były przez jednostkę kontrolowaną za pomocą platformy e-PUAP oraz poczty elektronicznej.

[akta kontroli, str. 1-50]

OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. Prezydentem Miasta Zduńska Wola w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Konrad Marek Pokora, co potwierdza Zaświadczenie z dnia 7 listopada 2018 r. Miejskiej Komisji Wyborczej w Zduńskiej Woli.

[akta kontroli, str. 63-64]

2. Zastępcą Prezydenta Miasta Zduńska Wola w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Paweł Szewczyk, co potwierdza Zarządzenie Nr 282/19 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 26 czerwca 2019 r. zmieniające zarządzenie w sprawie powołania I Zastępcy Prezydenta Miasta Zduńska Wola.

[akta kontroli, str. 65-66]

3. Skarbnikiem Miasta Zduńska Wola w okresie objętym kontrolą była i jest do chwili obecnej Pani Maria Jabłońska, co potwierdzają Uchwały: Nr XXI/261/08 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 29 maja 2008 r. oraz Nr XX/366/20 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 19 marca 2020 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Zduńska Wola.

[akta kontroli, str. 67-72]

4. Uchwałą Nr XLV/473/17 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 27 października 2017 r. w sprawie wspólnej obsługi jednostek oświatowych Miasta Zduńska Wola, wprowadzono z dniem 1 stycznia 2018 r. wspólną obsługę dla jednostek oświatowych - jednostek organizacyjnych Miasta Zduńska Wola, w tym dla jednostek realizujących zadanie, tj. Szkoły Podstawowej nr 6 im. Mikołaja Kopernika wchodzącej w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Zduńskiej Woli oraz Szkoły Podstawowej nr 10 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zduńskiej Woli (§ 1 Uchwały). Na mocy § 2 jednostkami obsługującymi jednostki organizacyjne Miasta Zduńska Wola są:
 - a) Publiczne Przedszkole nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi w Zduńskiej Woli;
 - b) Szkoła Podstawowa nr 12 w Zduńskiej Woli.

¹ Ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 1842 z późn. zm.)

Płatności związane z realizacją *Zadnia* dokonywane były zgodnie z postanowieniami *Umowy* przez jednostki oświatowe - jednostki organizacyjne Miasta Zduńska Wola, które otrzymały dotację na realizację Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”² dotyczącego wspierania w latach 2016 – 2020 organów prowadzących szkoły oraz biblioteki pedagogiczne w zakresie rozwijania zainteresowań uczniów przez promocję i wspieranie czytelnictwa dzieci i młodzieży, w tym zakupu nowości wydawniczych

[akta kontroli, str. 73-78]

5. Miasto Zduńska Wola w okresie objętym kontrolą posiadało zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 424/19 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 30 września 2019 r., które zostało zmienione następującymi Zarządzeniami:
- a) Nr 6/20 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 3 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zmian do zasad (polityki) rachunkowości,
 - b) Nr 114/20 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 25 marca 2020 r. w sprawie wprowadzenia zmian do zasad (polityki) rachunkowości,
 - c) Nr 131/20 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 8 kwietnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zmian do zasad (polityki) rachunkowości.
 - d) Nr 522/20 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zmian do zasad (polityki) rachunkowości.

We wszystkich wyżej wymienionych zarządzeniach w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz w sprawie wprowadzenia zmian do zasad (polityki) rachunkowości zawarto zapis: „*Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania*”.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości³, zmiany w zasadach (polityki) rachunkowości wchodzi w życie zawsze od pierwszego dnia roku obrotowego, przy czym mogą one w ramach roku następować z mocą wsteczną. Decyzja o zmianie zasad (polityki) rachunkowości może zostać podjęta w dowolnym momencie, jednak jej skutki należy odnieść do całego roku obrotowego, bowiem zgodnie z art. 5 ust. 1 tej ustawy przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,

² Program wprowadzono Uchwałą Nr 180 Rady Ministrów z 06.10.2015 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa”, zmienioną Uchwałą nr 190/2018 Rady Ministrów z dnia 27.12.2018 r.

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) – w brzmieniu obowiązującym w okresie badanym

ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Zespół kontrolny stwierdził, że zawarty w treści powołanych powyżej Zarządzeń zapis „*Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania*” narusza postanowienia powołanego art. 8 ust. 2, w związku z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.).

Powyższe zakwalifikować należy jako nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

[akta kontroli, str. 79-626]

6. W dniu 6 października 2015 r. Rada Ministrów przyjęła Rozporządzenie w sprawie szczegółowych warunków, form i trybu realizacji Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”⁴ dotyczącego wspierania w latach 2016 – 2020 organów prowadzących szkoły oraz biblioteki pedagogiczne w zakresie rozwijania zainteresowań uczniów przez promocję i wspieranie czytelnictwa dzieci i młodzieży, w tym zakup nowości wydawniczych - zwane dalej *Rozporządzeniem*⁵.

Wsparcie finansowe mogło zostać udzielone pod warunkiem zapewnienia przez organ prowadzący szkołę lub bibliotekę pedagogiczną, wkładu własnego w wysokości co najmniej 20% kwoty kosztów realizacji zadania objętego wsparciem finansowym. Do wkładu własnego zalicza się koszty poniesione od dnia zawarcia umowy, zawartej między wojewodą a organem prowadzącym szkoły oraz biblioteki pedagogiczne, do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Zgodnie z zapisami § 7 ust. 1 *Rozporządzenia*, w 2019 dyrektor szkoły lub dyrektor biblioteki mógł wnioskować o udzielenie wsparcia finansowego w ramach Programu do dnia 6 grudnia 2019 r., natomiast organy prowadzące jednostki organizacyjne mogły

⁴ Patrz przypis 2

⁵ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 6 października 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków, form i trybu realizacji Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa” dotyczącego wspierania w latach 2016 – 2020 organów prowadzących szkoły oraz biblioteki pedagogiczne w zakresie rozwijania zainteresowań uczniów przez promocję i wspieranie czytelnictwa dzieci i młodzieży, w tym zakup nowości wydawniczych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1667) - obowiązujące dla wniosku złożonego w roku 2019. Aktualnie obowiązującą normą prawa materialnego jest Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 listopada 2019 r. w sprawie szczegółowych warunków, form i trybu realizacji Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa” dotyczącego wspierania w latach 2016–2020 organów prowadzących szkoły oraz biblioteki pedagogiczne w zakresie rozwijania zainteresowań uczniów przez promocję i wspieranie czytelnictwa dzieci i młodzieży, w tym zakup nowości wydawniczych (Dz.U. 2019 poz. 2324)

składać wnioski o udzielenie wsparcia finansowego na 2020 r. do wojewodów w terminie do dnia 12 grudnia 2019 roku. Zgodnie z zapisem § 7 ust. 3 ww. *Rozporządzenia*, wnioski o udzielenie wsparcia finansowego były oceniane przez zespoły powołane przez wojewodę. Wojewoda, na podstawie oceny dokonanej przez zespół, w ramach kwoty środków budżetu państwa przypadających na dane województwo podjął decyzję o udzieleniu wsparcia finansowego organom prowadzącym szkołę lub bibliotekę pedagogiczną.

[akta kontroli, str. 51-62]

7. W dniu 10 listopada 2015 r. pomiędzy Skarbem Państwa - Wojewodą Łódzkim a Łódzkim Kuratorem Oświaty, zwanym dalej *Kuratorem*, na podstawie art. 20 ustawy o wojewodzie⁶ oraz § 7 ust. 3, § 8 ust. 1 i ust. 2 pkt. 1, § 11 ust. 2 i 3, § 13 ust. 1 i 2, § 15 ust. 2 i 3 *Rozporządzenia*, zawarte zostało porozumienie, zwane dalej *Porozumieniem*, na mocy którego Wojewoda powierzył, a Łódzki Kurator Oświaty, przyjął do wykonania czynności związane z realizacją na terenie województwa łódzkiego Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”⁷, zwanego dalej *Programem*. W § 1 *Porozumienia* wskazano zakres zadań powierzonych Łódzkiemu Kuratorowi Oświaty. Treść § 4 *Porozumienia* stanowi, że Wojewoda Łódzki sprawuje nadzór nad prawidłowością wykonania przez *Kuratora* zadań powierzonych *Porozumieniem*.

[akta kontroli, str. 627-628]

8. W terminie wynikającym z zapisu § 7 ust. 1 *Rozporządzenia*, tj. w terminie do dnia 6 grudnia 2020 r., wnioski o udział w Priorytecie 3 „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa”⁸, złożyły dwie jednostki oświatowe - jednostki organizacyjne, dla których organem prowadzącym jest Miasto Zduńska Wola tj.:
 - Szkoła Podstawowa nr 6 im. Mikołaja Kopernika wchodząca w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 Zduńskiej Woli. Ww. wniosek wpłynął do sekretariatu Urzędu Miasta w Zduńskiej Woli w dniu 5 grudnia 2019 r.,
 - Szkoła Podstawowa nr 10 im. Marii Skłodowskiej – Curie w Zduńskiej Woli. Ww. wniosek wpłynął do sekretariatu Urzędu Miasta w Zduńskiej Woli w dniu 6 grudnia 2019 r.

Ww. wnioski zostały zweryfikowane przez Miasto Zduńska Wola i zostały ocenione pozytywnie przez zespół w dniu 9 grudnia 2019 r., a następnie przyjęte jako prawidłowo

⁶ Ustawa z 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2019 r. poz. 1464 z późn. zm.) – w brzmieniu obowiązującym według stanu na dzień podpisania Porozumienia.

⁷ Patrz przypis 2 i 5

⁸ Patrz przypis 2 i 5

sporządzone. Szkoły wniosły o udzielenie wsparcia finansowego w roku 2020 na realizację zadania w ramach Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”⁹ dotyczącego wspierania w latach 2016 – 2020 organów prowadzących szkoły oraz biblioteki pedagogiczne w zakresie rozwijania zainteresowań uczniów przez promocję i wspieranie czytelnictwa dzieci i młodzieży, w tym zakupu nowości wydawniczych.

Złożona przez szkoły dokumentacja zawierała wszystkie wymagane przepisami *Rozporządzenia* informacje – w tym opis planowanych przez bibliotekę pedagogiczną działań, które promują i wspierają rozwój czytelnictwa wśród dzieci i młodzieży, a także kalkulację kosztów programu obejmującą: wnioskowaną kwotę wsparcia finansowego na zakup książek, wkład własny oraz koszt zakupu.

[akta kontroli, str. 629-648]

9. W terminie wynikającym z § 7 ust. 3 *Rozporządzenia*, tj. do dnia 12 grudnia 2019 r., Miasto Zduńska Wola wystąpiło do Wojewody Łódzkiego, za pośrednictwem *Łódzkiego Kuratora Oświaty*, z wnioskiem o udzielenie wsparcia finansowego na realizację zadania w ramach Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”¹⁰.

Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazał za pocztowym potwierdzeniem odbioru do Kuratorium Oświaty w Łodzi w dniu 12 grudnia 2019 r wniosek o udzielenie wsparcia finansowego na realizację zadania w ramach Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”¹¹.

Zakres podmiotowy wniosku Miasta Zduńska Wola obejmował dwie jednostki oświatowe - jednostki organizacyjne Urzędu Miasta Zduńska Wola. We wniosku zawarto wymagane elementy wskazane w § 7 ust. 4 *Rozporządzenia* tj. w części I wniosku – *Dane dotyczące organu prowadzącego*, w części II – *Dane zbiorcze*, w części III – *Opis zadania* oraz w części IV – *Kalkulację kosztów* tj. wnioskowaną kwotę wsparcia finansowego na zakup książek w wysokości 24 000,00 zł, przy wkładzie własnym 6 000,00 zł.

Do ww. wniosku złożonego przez Miasto Zduńska Wola został dołączony Załącznik pn. *Zestawienie szkół wnioskujących o wsparcie finansowe na zakup książek w 2020 r. - „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa”*.

[akta kontroli, str. 649-670]

10. W wyniku procedur konkursowych, zastosowanych w toku prac powołanego przez Wojewodę zespołu konkursowego (w myśl § 8 *Rozporządzenia*) do udzielenia wsparcia

⁹ Patrz przypis 2 i 5

¹⁰ Patrz przypis 2 i 5

¹¹ Patrz przypis 2.i 5

finansowego wyłoniono *Szkołę Podstawową nr 6 im. Mikołaja Kopernika w Zduńskiej Woli* wchodzącą w skład *Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Zduńskiej Woli* oraz *Szkołę Podstawową nr 10 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zduńskiej Woli*, co potwierdza *Wykaz szkół i bibliotek pedagogicznych, którym zostanie udzielone wsparcie finansowe w ramach Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”¹² dotyczącego wspierania w latach 2016 – 2020 organów prowadzących szkoły oraz biblioteki pedagogiczne w zakresie rozwijania zainteresowań uczniów przez promocję i wspieranie czytelnictwa dzieci i młodzieży, w tym zakup nowości wydawniczych w 2020 r.* zamieszczony na stronie internetowej Kuratorium Oświaty w Łodzi¹³.

W związku z zakwalifikowaniem do *Programu* ww. jednostek oświatowych - jednostek organizacyjnych Miasta Zduńska Wola, Miastu Zduńska Wola przyznano z budżetu państwa dotację celową w wysokości **24 000,00 zł.**

[akta kontroli, str. 657-670]

11. Działający z upoważnienia Wojewody Łódzkiego Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi pismem z dnia 2 lipca 2020 r. poinformował Prezydentów/Burmistrzów/Wójtów województwa, w tym Prezydenta Miasta Zduńska Wola, iż decyzją Wojewody Łódzkiego znak FB-I.3111.2.132.2020 z dnia 2 lipca 2020 r. dokonano zwiększenia planu dotacji celowych na 2020 rok dla gmin województwa łódzkiego w dziale 801, rozdz. 80101 § 2030. Dla Miasta Zduńska Wola przyznano dotację celową w wysokości 24 000,00 zł. Przyznana dotacja, pochodząca ze środków uruchomionych dla części 85/10 - województwo łódzkie z rezerwy celowej (cz. 83, poz. 26), przeznaczona została na dofinansowanie zakupu nowości wydawniczych (książek niebędących podręcznikami) do bibliotek szkolnych i bibliotek pedagogicznych tj. na realizację *programu wieloletniego Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa – Priorytet 3.*

[akta kontroli, str. 671-676]

12. Zarządzeniem Nr 238/20 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 9 lipca 2020 r. w *sprawie zmiany budżetu i w budżecie miasta oraz zmiany planów finansowych* dokonano między innymi zwiększenia dochodów budżetowych w dziale 801 – „*Oświata i wychowanie*”, rozdziale 80101 – „*Szkoły podstawowe*” w § 2030 – „*Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo -gminnych)* o kwotę przyznanej dotacji 24 000,00 zł (Załącznik Nr 1

¹² Patrz przypis 2 i 5

¹³ <https://www.kuratorium.lodz.pl/program-rzadowy/narodowy-program-rozwoju-czytelnictwa-lista-szkol-ktorym-w-roku-2020-zostanie-przyznane-dofinansowanie/>

do ww. zarządzenia). Odpowiednio w dziale 801 – „*Oświata i wychowanie*”, rozdziale 80101 – „*Szkoły podstawowe*” zwiększono wydatki o 24 000,00 zł (Załącznik Nr 2 do ww. zarządzenia). Jednocześnie z załączniku Nr 3 do ww. Zarządzenia dokonano zmian w planie finansowym Urzędu Miasta w dziale 801 – „*Oświata i wychowanie*”, rozdziale 80101 – „*Szkoły podstawowe*” § 2030 oraz w planach finansowych jednostek budżetowych między innymi w Szkole Podstawowej nr 10 i w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 1 zwiększając wydatki w dziale 801 – „*Oświata i wychowanie*”, rozdziale 80101 – „*Szkoły podstawowe*” w § 4240 – „*Zakup środków dydaktycznych i książek*” po 15 000,00 zł.

[akta kontroli, str. 677-702]

13. W dniu 27 lipca 2020 r. została zawarta *Umowa 344/2020* pomiędzy Skarbem Państwa - Wojewodą Łódzkim reprezentowanym przez Łódzkiego Kuratora Oświaty, zwanym w dalszej części umowy „*Udzielającym dotacji*”, a Miastem Zduńska Wola z siedzibą w Zduńskiej Woli przy ul. Stefana Żłotnickiego 12, 98-220 Zduńska Wola, reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Zduńska Wola zwanym dalej „*Otrzymującym dotację*”.

Przedmiotem powyższej umowy (§ 1 pkt 1 umowy) było *udzielenie dotacji celowej Miastu Zduńska Wola na zakup książek niebędących podręcznikami do bibliotek szkolnych w ramach Rządowego programu wieloletniego „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa”*(...) zwanego w dalszej części „*Programem*”.

W § 2 ust. 4 umowy określono kwotę dotacji w wysokości 24 000,00 zł, co stanowiło nie więcej niż 80% kosztów realizacji finansowanego zadania.

W § 2 ust. 7 umowy określono, że wsparcia finansowego w formie dotacji celowej udziela się pod warunkiem zapewnienia przez organ prowadzący szkołę finansowego wkładu własnego w wysokości, co najmniej 20 % kosztów realizacji Zadania (...)

Termin wykorzystania dotacji wskazano w § 2 ust. 10 (...) i ustalono na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2020 r., natomiast w § 2 ust. 11 określono termin zwrotu niewykorzystanej dotacji (...) jako nie dłuższy niż 15 dni licząc od dnia zakończenia realizacji Zadania (...), co z kolei oznacza, iż nie później niż do dnia 15 stycznia 2021 r.

W § 3 umowy wskazano okres realizacji Zadania, który ustalono następująco (...): rozpoczęcie realizacji Zadania: data podpisania umowy, zakończenie realizacji Zadania: 31 grudnia 2020 r.

[akta kontroli, str. 703-710]

14. W dniu 13 sierpnia 2020 r. Dyrektorowi Szkoły Podstawowej nr 10 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zduńskiej Woli i Dyrektorowi Szkoły Podstawowej nr 6 im. Mikołaja Kopernika wchodzącej w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Zduńskiej Woli, zostały udzielone przez Zastępcę Prezydenta Miasta Zduńska Wola wz Prezydenta Miasta Zduńska Wola odpowiednio pełnomocnictwa o numerach 0052.322.2020 i 0052.323.2020 do realizacji w całości zakupu książek niebędących podręcznikami do biblioteki szkolnej w ramach „Narodowego Programu Rozwoju Czytelności”, zgodnie z wnioskiem złożonym w ramach Programu. Pełnomocnictwa zostały udzielone dla Dyrektorów szkół na okres realizacji Zadania tj. od dnia 27 lipca 2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

Na mocy § 2 ust. 1 Umowy Nr 344/2020 z 27 lipca 2020 r. dotyczącej realizacji zadania, określono, że beneficjent mógł zlecić w całości lub w części realizację Zadania dyrektorom szkół biorącym udział w Zadaniu, zgodnie z wnioskiem złożonym w ramach Programu, w oparciu o stosowne pełnomocnictwo rodzajowe do danego zadania, o ile nie narusza to przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843)¹⁴.

[akta kontroli, str. 711-718]

15. Stosownie do wymogów określonych w art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych¹⁵ jak również uregulowań zawartych w § 6 pkt 1 Umowy Nr 344/2020 z 27 lipca 2020 r.- beneficjent zobowiązany został do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych w ramach przedmiotowej dotacji, a także wydatków dokonywanych z tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

W odpowiedzi na pismo zespołu kontrolerów z dnia 4 października 2021 r. dotyczącego złożenia wyjaśnień w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych w ramach dotacji celowej z budżetu państwa na finansowanie zadania, a także wydatków dokonywanych z tych środków Prezydent Miasta Zduńska Wola poinformował, że cyt.: *Ewidencja księgowa Zadania przebiegła w następujący sposób:*

1) Miasto Zduńska Wola: a) W dniu 4 sierpnia 2020 r. Łódzki Urząd Wojewódzki przekazał Miastu Zduńska Wola na rachunek podstawowy budżetu 133-01 oraz na dochody budżetu

¹⁴ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.), w brzmieniu obowiązującym w okresie badanym. Aktualnie obowiązującym aktem normatywnym w zakresie zamówień publicznych jest ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.)

¹⁵ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym w okresie badanym.

konto księgowo 901-134 z wyodrębnionym Zadaniem pn. „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa” środki w wysokości 24 000,00 zł; b) W dniu 7 sierpnia 2020 r. środki w kwocie 24 000,00 zł zostały przekazane do jednostek realizujących zadanie (ZSP nr 1 – 12 0000,00 i SP10 -12 000,00) z rachunku budżetu 133-01 poprzez wyodrębnione konto rozliczające wydatki tego Zadania 223-8-011.

2) Jednostki realizujące zadanie: a) Konto 980 (plan finansowy); b) 130-01/223-00 (wpływ środków z Urzędu Miasta bez klasyfikacji); c) 401/201 (wpływ faktury – koszty z klasyfikacją budżetową z wyszczególnionym Zadaniem) /998 (zaangażowanie wydatków budżetowych z klasyfikacją budżetową); d) 201-130-01 (zapłata za fakturę z klasyfikacją budżetową); e) 998/980 (z klasyfikacją budżetową).

[akta kontroli, str.703-710, 1197-1204]

16. Środki pochodzące z przyznanej dotacji zostały przekazane Miastu Zduńska Wola w wysokości 24 000,00 zł. Powyższa kwota w dniu 4 sierpnia 2020 r. wpłynęła na rachunek bankowy Miasta Zduńska Wola, co potwierdza wyciąg bankowy nr 150/2020.

[akta kontroli, str. 719-720]

17. Wpływ dotacji został zaewidencjonowany po stronie Ma konta 901 – „Dochody budżetu”, 901-134 – „Miasto Zduńska Wola” tytułem: „ŁUW – wpływ dotacji 80101 p. 2030 Nar. Program Rozwoju Czytelnictwa” w korespondencji ze stroną Wn konta 133 – „Rachunek budżetu”, 133-01 – „Rachunek podstawowy” tytułem: „ŁUW – wpływ dotacji 80101 p. 2030 Nar. Program Rozwoju Czytelnictwa”.

[akta kontroli, str. 721-724]

18. Przekazanie środków pochodzących z dotacji przez Miasto Zduńska Wola do poszczególnych szkół w kwotach po 12 000,00 zł, nastąpiło w dniu 7 sierpnia 2020 r. (wyciąg bankowy nr 153/2020) na podstawie dyspozycji wypłaty bezgotówkowej Nr 1/NPRCz-Sp10/20 i Nr 2/NPRCz-ZSP1/20 z dnia 4 sierpnia 2020 r. i zostało zaewidencjonowane po stronie Ma konta 133 – „Rachunek budżetu”, 133-01 – „Rachunek podstawowy” w korespondencji z kontem 223-8 – „UM-INNE”, 223-8-011 – „ŁUW-Narod. Program Rozwoju Czytelnictwa” strona Wn, (nr zapisu 6/8/2 - ZSP oraz 6/8/3 – SP Nr 10)

[akta kontroli, str.725-732]

19. Wpływ środków na rachunek bankowy do Szkoły Podstawowej nr 10 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zduńskiej Woli, nastąpił w dniu 7 sierpnia 2020 r. (wyciąg bankowy nr 107/2020) i ujęty został w ewidencji księgowej szkoły po stronie Wn konta 130-01 –

„Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 223-00 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” strona Ma.

20. Wpływ środków na rachunek bankowy Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Zduńskiej Woli, nastąpił w dniu 7 sierpnia 2020 r. (wyciąg bankowy nr 119/2020) i ujęty został w ewidencji księgowej szkoły po stronie Wn konta 130-01 – *„Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 223-00 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” strona Ma.*

Zespół kontrolerów stwierdził, że dla konta 130-01 brak jest ewidencji szczegółowej według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych.

Powyższe narusza zapisy wskazane w Załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹⁶, który stanowi, iż konto 130 - *„Rachunek bieżący jednostki” „służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych: 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223; 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem (...). Na stronie Ma konta 130 ujmuje się: zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8. (...)*”.

Powyższe należy zakwalifikować jako nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

[akta kontroli, str. 733-740]

Szkoła Podstawowa nr 10 im. Marii Skłodowskiej - Curie w Zduńskiej Woli.

W ramach *Programu* w dniu 13 listopada 2020 r. Szkoła Podstawowa nr 10 im. Marii

¹⁶ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342)

Skłodowskiej-Curie w Zduńskiej Woli dokonała zakupu książek na kwotę 8 041,56 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w tym dniu fakturą VAT nr (S) FS-KM/1173/2020 z terminem płatności 4 grudnia 2020 r. Płatności za fakturę dokonano terminowo z rachunku bankowego Szkoły Podstawowej nr 10 im. Marii Skłodowskiej-Curie w dniu 25 listopada 2020 r., wyciąg bankowy nr 170/2020.

Faktura została opisana zgodnie z wymogami określonymi w § 6 ust. 3 *Umowy* gdzie wskazano: cel zakupu, opis wpisu do księgi inwentarzowej, zapis o treści: „*Zadanie realizowane jest w ramach Rządowego programu „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa” przy udziale środków budżetu państwa zgodnie z Umową Nr 344/2020 z dnia 27 lipca 2020 r.*”, adnotację o kontroli pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zastosowaniu trybu ustawy Prawo zamówień publicznych (art. 4 pkt 8) oraz informację o zapłacie za fakturę. Kwota 8 041,56 zł została uregulowana ze środków dotacji. Wszystkie adnotacje składające się na opis do faktury były opatrzone datami, pieczętkami i podpisami osób uprawnionych.

[akta kontroli, str. 741-760]

W dniu 26 listopada 2020 r. Szkoła Podstawowa nr 10 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zduńskiej Woli dokonała zakupu książek na kwotę 3 185,09 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w tym dniu fakturą VAT nr 222/A/2020 z terminem płatności 26 grudnia 2020 r. Płatności za fakturę dokonano z rachunku bankowego Szkoły Podstawowej nr 10 im. Marii Skłodowskiej-Curie w dniu 4 grudnia 2020 r., wyciąg bankowy nr 176/2020.

Faktura została opisana zgodnie z wymogami określonymi w § 6 ust. 3 *Umowy* gdzie wskazano: cel zakupu, opis wpisu do księgi inwentarzowej, zapis o treści: „*Zadanie realizowane jest w ramach Rządowego programu „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa” przy udziale środków budżetu państwa zgodnie z Umową Nr 344/2020 z dnia 27 lipca 2020 r.*”, adnotację o kontroli pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zastosowaniu trybu ustawy Prawo zamówień publicznych (art. 4 pkt 8) oraz informację o zapłacie za fakturę. Kwota 3 185,09 zł została uregulowana ze środków dotacji. Wszystkie adnotacje składające się na opis do faktury były opatrzone datami, pieczętkami i podpisami osób uprawnionych.

[akta kontroli, str. 761-778]

W dniu 26 listopada 2020 r. Szkoła Podstawowa nr 10 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zduńskiej Woli dokonała zakupu książek na kwotę 3 000,000 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w tym dniu fakturą VAT nr 223/A/2020 z terminem płatności 26

grudnia 2020 r. Płatności za fakturę dokonano terminowo z rachunku bankowego Szkoły Podstawowej nr 10 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zduńskiej Woli w dniu 4 grudnia 2020 r., wyciąg bankowy nr 176/2020.

Faktura została opisana zgodnie z wymogami określonymi w § 6 ust. 3 *Umowy* gdzie wskazano: cel zakupu, opis wpisu do księgi inwentarzowej, zapis o treści: „*Zadanie realizowane jest w ramach Rządowego programu „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa” przy udziale środków budżetu państwa zgodnie z Umową Nr 344/2020 z dnia 27 lipca 2020 r.*” adnotację o kontroli pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zastosowaniu trybu ustawy Prawo zamówień publicznych (art. 4 pkt 8) oraz informację o zapłacie za fakturę. Kwota 3 000,00 zł została uregulowana ze środków własnych Miasta Zduńska Wola. Wszystkie adnotacje składające się na opis do faktury były opatrzone datami, pieczętkami i podpisami osób uprawnionych.

[akta kontroli, str. 779-794]

W dniu 02 grudnia 2020 r. Szkoła Podstawowa nr 10 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zduńskiej Woli dokonała zakupu książek na kwotę 773,35 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w tym dniu fakturą VAT nr FV/137/2020 z terminem płatności 16 grudnia 2020 r. Płatności za fakturę dokonano terminowo z rachunku bankowego Szkoły Podstawowej nr 10 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zduńskiej Woli w dniu 8 grudnia 2020 r., wyciąg bankowy 177/2020.

Faktura została opisana zgodnie z wymogami określonymi w § 6 ust. 3 *Umowy* gdzie wskazano: cel zakupu, opis wpisu do księgi inwentarzowej, zapis o treści: „*Zadanie realizowane jest w ramach Rządowego programu „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa” przy udziale środków budżetu państwa zgodnie z Umową Nr 344/2020 z dnia 27 lipca 2020*”, adnotację o kontroli pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zastosowaniu trybu ustawy Prawo zamówień publicznych (art. 4 pkt 8) oraz informację o zapłacie za fakturę. Kwota 773,35 zł uregulowana została ze środków dotacji. Wszystkie adnotacje składające się na opis do faktury były opatrzone datami, pieczętkami i podpisami osób uprawnionych.

[akta kontroli, str.795-804]

Poniesione przez Szkołę Podstawową nr 10 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zduńskiej Woli wydatki zostały zaewidencjonowane na koncie 130-01–„*Rachunek bieżący jednostki*” (W80101-4240-Rozwój czytelnictwa) strona Ma w korespondencji z kontem

201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” strona Wn (W80101-4240-Rozwój czytelnictwa) i zostały prawidłowo zakwalifikowane do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej, tj. do § 4240 „Zakup środków dydaktycznych i książek”.

W dniu 16 grudnia 2020 r. do organu prowadzącego – Miasto Zduńska Wola wpłynęło Zestawienie finansowe wydatków dokonanych w ramach *Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”¹⁷ dotyczącego wspierania w latach 2016 – 2020 organów prowadzących szkoły oraz biblioteki pedagogiczne w zakresie rozwijania zainteresowań uczniów przez promocję i wspieranie czytelnictwa dzieci i młodzieży, w tym zakup nowości wydawniczych w 2020 r.* zrealizowanego przez Szkołę Podstawową nr 10 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zduńskiej Woli Powyższe Zestawienie finansowe zawierało wszystkie wymagane przepisami prawa elementy.

[akta kontroli, str. 1075-1100]

Szkoła Podstawowa nr 6 im. Mikołaja Kopernika przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 1 w Zduńskiej Woli

W dniu 13 listopada 2020 r. Zespół Szkolno-Przedszkolnym nr 1 w Zduńskiej Woli dokonał zakupu książek na kwotę 4 295,30 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w tym dniu fakturą VAT nr (S) FS-KM/1158/2020 z terminem płatności 13 grudnia 2020 r. Płatności za fakturę dokonano terminowo z rachunku bankowego Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w dniu 10 grudnia 2020 r., wyciąg bankowy 192/2020.

Faktura została opisana zgodnie z wymogami określonymi w § 6 ust. 3 *Umowy* gdzie wskazano: cel zakupu, opis wpisu do księgi inwentarzowej, zapis o treści: „*Zadanie realizowane jest w ramach Rządowego programu „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa” przy udziale środków budżetu państwa zgodnie z Umową Nr 344/2020 z dnia 27 lipca 2020 r.*” adnotację o kontroli pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zastosowaniu trybu ustawy Prawo zamówień publicznych (art. 4 pkt 8) oraz informację o zapłacie za fakturę. Kwota 4 295,30 zł uregulowana została ze środków dotacji. Wszystkie adnotacje składające się na opis do faktury były opatrzone datami, pieczętkami i podpisami osób uprawnionych.

[akta kontroli, str. 805-812]

W dniu 13 listopada 2020 r. Zespół Szkolno-Przedszkolnym nr 1 w Zduńskiej Woli dokonał zakupu książek na kwotę 2 240,99 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w tym dniu

¹⁷ Patrz przypis 2 i 5

fakturą VAT Nr 210/A/2020 z terminem płatności 13 grudnia 2020 r. Płatności za fakturę dokonano terminowo z rachunku bankowego Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Zduńskiej Woli w dniu 10 grudnia 2020 r. wyciąg bankowy 192/2020.

Faktura została opisana zgodnie z wymogami określonymi w § 6 ust. 3 *Umowy* gdzie wskazano: cel zakupu, opis wpisu do księgi inwentarzowej, zapis o treści: „*Zadanie realizowane jest w ramach Rządowego programu „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa” przy udziale środków budżetu państwa zgodnie z Umową Nr 344/2020 z dnia 27 lipca 2020 r.*”, adnotację o kontroli pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zastosowaniu trybu ustawy Prawo zamówień publicznych (art. 4 pkt 8) oraz informację o zapłacie za fakturę. Kwota 2 240,99 zł uregulowana została ze środków dotacji. Wszystkie adnotacje składające się na opis do faktury były opatrzone datami, pieczętkami i podpisami osób uprawnionych.

[akta kontroli, str. 813-830]

W dniu 17 listopada 2020 r. Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 w Zduńskiej Woli dokonał zakupu książek na kwotę 2 379,53 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w tym dniu fakturą VAT nr (S) FS-KM/1254/2020 z terminem płatności 8 grudnia 2020 r. Płatności za fakturę dokonano nieterminowo z rachunku bankowego Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Zduńskiej Woli w dniu 10 grudnia 2020 r., wyciąg bankowy 192/2020, czyli 2 dni po wyznaczonym terminie płatności określonym na fakturze. W związku z zaistniałą sytuacją Prezydent Miasta Zduńska Wola złożył w dniu 6 października 2020 r. wyjaśnienie o następującej treści cyt.: *W dniu 9 grudnia 2020 r. do działu księgowości wpłynęła faktura nr FS-KM/1254/2020 z terminem płatności do dnia 8 grudnia 2020 r. Z przyczyn technicznych, niezależnych od księgowości w dniu 9 grudnia 2020 r. nie można było wykonać przelewów bankowych. Ww. faktura została zapłacona niezwłocznie po usunięciu usterki technicznej przez bank, czyli w dniu 10 grudnia 2020 r. Odsetki z tytułu nieterminowej płatności nie zostały naliczone.*

Faktura została opisana zgodnie z wymogami określonymi w § 6 ust. 3 *Umowy* gdzie wskazano: cel zakupu, opis wpisu do księgi inwentarzowej, zapis o treści: „*Zadanie realizowane jest w ramach Rządowego programu „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa” przy udziale środków budżetu państwa zgodnie z Umową Nr 344/2020 z dnia 27 lipca 2020 r.*” adnotację o kontroli pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zastosowaniu trybu ustawy Prawo zamówień publicznych (art. 4 pkt 8) oraz informację o zapłacie za fakturę. Kwota 2 379,53 zł uregulowana została ze środków

dotacji. Wszystkie adnotacje składające się na opis do faktury były opatrzone datami, pieczętkami i podpisami osób uprawnionych.

[akta kontroli, str. 831-848]

W dniu 25 listopada 2020 r. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1 w Zduńskiej Woli dokonał zakupu książek na kwotę 564,80 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w tym dniu fakturą VAT Nr (S) FS-KM/1461/2020 z terminem płatności 16 grudnia 2020 r. Płatności za fakturę dokonano terminowo z rachunku bankowego Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 1 w Zduńskiej Woli w dniu 10 grudnia 2020 r. wyciąg bankowy 192/2020.

Faktura została opisana zgodnie z wymogami określonymi w § 6 ust. 3 *Umowy* gdzie wskazano: cel zakupu, opis wpisu do księgi inwentarzowej, zapis o treści: *„Zadanie realizowane jest w ramach Rządowego programu „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa” przy udziale środków budżetu państwa zgodnie z Umową Nr 344/2020 z dnia 27 lipca 2020 r.”*, adnotację o kontroli pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zastosowaniu trybu ustawy Prawo zamówień publicznych (art. 4 pkt 8) oraz informację o zapłacie za fakturę. Kwota 564,80 zł uregulowana została ze środków dotacji. Wszystkie adnotacje składające się na opis do faktury były opatrzone datami, pieczętkami i podpisami osób uprawnionych.

[akta kontroli, str. 849-856]

W dniu 2 grudnia 2020 r. Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 w Zduńskiej Woli dokonał zakupu książek na kwotę 3 000,00 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w tym dniu fakturą VAT Nr (S) FS-KM/1615/2020 z terminem płatności 23 grudnia 2020 r. Płatności za fakturę dokonano terminowo z rachunku bankowego Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Zduńskiej Woli w dniu 10 grudnia 2020 r. wyciąg bankowy 192/2020.

Faktura została opisana zgodnie z wymogami określonymi w § 6 ust. 3 *Umowy* gdzie wskazano: cel zakupu, opis wpisu do księgi inwentarzowej, zapis o treści: *„Zadanie realizowane jest w ramach Rządowego programu „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa” przy udziale środków budżetu państwa zgodnie z Umową Nr 344/2020 z dnia 27 lipca 2020 r.”*, adnotację o kontroli pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zastosowaniu trybu ustawy Prawo zamówień publicznych (art. 4 pkt 8) oraz informację o zapłacie za fakturę. Kwota 3 000,00 zł uregulowana została ze środków własnych Miasta Zduńska Wola. Wszystkie adnotacje składające się na opis do faktury były opatrzone datami, pieczętkami i podpisami.

[akta kontroli, str. 857-876]

W dniu 8 grudnia 2020 r. Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 w Zduńskiej Woli dokonał zakupu książek na kwotę 2 519,38 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w tym dniu fakturą VAT Nr (S) FS-KM/1710/2020 z terminem płatności 22 grudnia 2020 r. Płatności za fakturę dokonano terminowo z rachunku bankowego Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Zduńskiej Woli w dniu 10 grudnia 2020 r. wyciąg bankowy 192/2020.

Faktura została opisana zgodnie z wymogami określonymi w § 6 ust. 3 *Umowy* gdzie wskazano: cel zakupu, opis wpisu do księgi inwentarzowej, zapis o treści: „*Zadanie realizowane jest w ramach Rządowego programu „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa” przy udziale środków budżetu państwa zgodnie z Umową Nr 344/2020 z dnia 27 lipca 2020 r.*” adnotację o kontroli pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zastosowaniu trybu ustawy Prawo zamówień publicznych (art. 4 pkt 8) oraz informację o zapłacie za fakturę. Kwota 2 519,38 zł uregulowana została ze środków dotacji. Wszystkie adnotacje składające się na opis do faktury były opatrzone datami, pieczętami i podpisami osób uprawnionych.

[akta kontroli, str. 877-892]

Poniesione przez Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 w Zduńskiej Woli wydatki zostały zaewidencjonowane na koncie 130-01– „Rachunek bieżący jednostki” (W80101-4240 – Rozwój czytelnictwa) strona Ma w korespondencji z kontem 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” strona Wn (W80101-4240 – Rozwój czytelnictwa) i zostały prawidłowo zakwalifikowane do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej, tj. § 4240 „Zakup środków dydaktycznych i książek”.

W dniu 30 grudnia 2020 r. do organu prowadzącego – Miasto Zduńska Wola wpłynęło Zestawienie finansowe wydatków dokonanych w ramach *Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”¹⁸ dotyczącego wspierania w latach 2016 – 2020 organów prowadzących szkoły oraz biblioteki pedagogiczne w zakresie rozwijania zainteresowań uczniów przez promocję i wspieranie czytelnictwa dzieci i młodzieży, w tym zakup nowości wydawniczych w 2020 r.* zrealizowanych przez Szkołę Podstawową nr 6 im. Mikołaja Kopernika w Zduńskiej Woli wchodzącej w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Zduńskiej Woli. Powyższe Zestawienie finansowe zawierało wszystkie wymagane przepisami prawa elementy, poza wskazaniem błędnej nazwy odbiorcy powyższego zestawienia finansowego cyt.: „Zestawienie finansowe organu

¹⁸ Patrz przypis 2 i 5

prowadzącego szkołę do Kuratorium Oświaty”.

W związku z tym, że dokument o nazwie cyt. *Zestawienie finansowe organu prowadzącego szkołę do Kuratorium Oświaty w Łodzi* złożony przez Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 6 im. Mikołaja Kopernika w Zduńskiej Woli wchodzącej w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego posiadał błędną nazwę, zespół kontrolerów poprosił o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji. W dniu 7 października 2021 r. Prezydent Miasta Zduńska Wola pismem numerem AK.1710.8.2021 złożył wyjaśnienie o następującej treści cyt. „Z wyjaśnień Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Zduńskiej Woli wynika, iż podczas przygotowywania sprawozdania z realizacji zadania Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Zduńskiej Woli wykorzystał informacje zawarte na stronie internetowej Ministerstwa Edukacji i Nauki pod adresem: <https://www.gov.pl/web/edukacja-i-nauka/formularze-sprawozdan-z-realizacji-narodowego-programu-rozwoju-czytelnictwa> i przedstawił organowi prowadzącemu sprawozdanie z realizacji programu na formularzu pn. „Formularz sprawozdania – organ prowadzący szkołę” dostępnym pod ww. adresem. Wstępna weryfikacja przez pracowników organu prowadzącego doprowadziła do wypełnienia zestawienia finansowego zgodnego z brzmieniem dokumentu pn. „Załącznik nr 1 – Wzór Sprawozdania finansowego” dostępnego na stronie internetowej Kuratorium Oświaty w Łodzi pod adresem: <https://www.kuratorium.lodz.pl/program-rzadowy/formularze-sparwzodania-z-realizacji-narodowego-programu-rozwoju-czytelnictw/>, niestety dokument został omyłkowo źle zatytułowany przez Dyrektora Zespołu. Zamiast nagłówek „Zestawienie finansowe (...) do organu prowadzącego szkołę – Miasta Zduńska Wola” pozostawiono błędny: „Zestawianie finansowe do organu prowadzącego szkołę do Kuratorium Oświaty w Łodzi”. Była to oczywista omyłka pisarska, niemniej jednak część merytoryczna zestawienia zawierała wszystkie wymagane dane i została wypełniona poprawnie.

[akta kontroli, str. 1203-1204]

21. Z przedłożonej dokumentacja wynika, że całkowita wartość zrealizowanego Zadania przez Miasto Zduńska Wola dokonana w ramach realizacji Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”¹⁹ dotyczącego wspierania w latach 2016 – 2020 organów prowadzących szkoły oraz biblioteki pedagogiczne w zakresie rozwijania zainteresowań uczniów przez promocję i wspieranie czytelnictwa dzieci i młodzieży, w tym zakup nowości

¹⁹ Patrz przypis 2 i 5

wydawniczych w 2020 r.²⁰ wynosiła łącznie **30 000,00 zł**. Szczegółowe dane zamieszczono poniżej w zestawieniu faktur w podziale na szkoły:

Lp.	Nazwa szkoły	Nr dowodu źródłowego	Nazwa towaru lub usługi	Kwota (w zł)	Data zapłaty	Nr wyciągu bankowego	Środki pochodzące z dotacji	Środki własne
1	SP nr 10	(S) FS-KM/1173/2020 z dnia 13.11.2020	Zakup książek	8 041,56	25.11.2020	WB nr 170/2020.	8 041,56	0,00
		FV 222/A/2020 z dnia 26.11.2020	Zakup książek	3 185,09	04.12.2020	WB nr 176/2020	3 185,09	0,00
		FV 223/A/2020 z dnia 26.11.2020	Zakup książek	3 000,00	04.12.2020	WB nr 176/2020	0,00	3 000,00
		FV/137/2020 z dnia 02.12.2020	Zakup książek	773,35	08.12.2020	WB nr 177/2020	773,35	0,00
Szkoła Podstawowa nr 10 im. Marii Skłodowskiej – Curie w Zduńskiej Woli				15 000,00			12 000,00	3 000,00
2	ZSP Nr 1	FV (S) FS-KM/1158/2020 z dnia 13.11.2020	Zakup książek	4 295,30	10.12.2020	WB nr 192/2020	4 295,30	0,00
		FV 210/A/2020 z dnia 13.11.2020	Zakup książek	2 240,99	10.12.2020	WB nr 192/2020	2 240,99	0,00
		(S) FS-KM/1254/2020 z dnia 17.11.2020	Zakup książek	2 379,53	10.12.2020	WB nr 192/2020	2 379,53	0,00
		FV (S) FS-KM/1461/2020 z dnia 25.11.2020	Zakup książek	564,80	10.12.2020	WB nr 192/2020	564,80	0,00
		FV (S) FS-KM/1615/2020 z dnia 02.12.2020	Zakup książek	3 000,00	10.12.2020	WB nr 192/2020	0,00	3 000,00
		FV (S) FS-KM/1710/2020 z dnia 08.12.2020	Zakup książek	2 519,38	10.12.2020	WB nr 192/2020	2 519,38	0,00
Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1 – Szkoła Podstawowa nr 6 im. Mikołaja Kopernika w Zduńskiej Woli				15 000,00			12 000,00	3 000,00
Razem				30 000,00			24 000,00	6 000,00

Zestawienie sporządzone na podstawie okazanych inspektorom kontroli dowodów źródłowych potwierdzających poniesienie wydatków budżetowych w ramach realizacji *Zadania* zostało zaprezentowane powyżej w formie tabelarycznej.

²⁰ Patrz przypis 2 i 5.

Zakupione książki zostały wpisane do ksiąg inwentarzowych jednostek oświatowych-jednostek organizacyjnych Miasta Zduńska Wola oraz zaewidencjonowane zostały na koncie 014 – „Zbiory biblioteczne” strona Wn w korespondencji ze stroną Ma konta 072-14 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Zgodnie z zapisami § 2 ust. 10 ww. *Umowy*, który stanowi, że cyt.: *Termin wykorzystania dotacji celowej (tj. poniesienia wydatków z dotacji celowej) ustala się na okres od zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2020 r.* Wydatki na realizację zadania zostały poniesione w okresie od 25 listopada 2020 r. do 10 grudnia 2020 r.

[akta kontroli, str. 805-792,1053-1060]

22. W dniu 30 grudnia 2020 r. na rachunek dysponenta części budżetowej 85/10 - województwo łódzkie, Miasto Zduńska Wola dokonało, zwrotu odsetek bankowych za 2020 r. w wysokości 0,04 zł uzyskanych od przekazanej przez Wojewodę dotacji na realizację zadania w ramach Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”²¹ dotyczącego wspierania w latach 2016 – 2020 organów prowadzących szkoły oraz biblioteki pedagogiczne w zakresie rozwijania zainteresowań uczniów przez promocję i wspieranie czytelnictwa dzieci i młodzieży, w tym zakup nowości wydawniczych, które nie zostały wykorzystane na realizację przedmiotu *Umowy nr 344/2020 zawartej w dniu 27 lipca 2020 r.*, co zostało potwierdzone wyciągiem bankowym 253/2020.

[akta kontroli, str. 1185-1188]

23. Zgodnie z zapisem § 9 ust. 1 *Umowy* tj. do dnia 15 stycznia 2021 r. do Kuratorium Oświaty w Łodzi wpłynęło Zestawienie finansowe organu prowadzącego (Miasto Zduńska Wola) z realizacji Rządowego programu „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa” za 2020 rok. Prezydent Miasta Zduńska Wola złożył za pocztowym potwierdzeniem odbioru ww. Zestawienie finansowe w dniu 14 stycznia 2021 r., czyli z zachowaniem terminu określonego w § 9 ust. 1 ww. *Umowy*.
24. Powyższe zestawienie finansowe organu prowadzącego (Miasto Zduńska Wola) z realizacji Rządowego programu „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa” za 2020 rok zostało zatwierdzone pod względem merytorycznym i pod względem formalno-rachunkowym w dniu 5 lutego 2021 r. przez pracowników Kuratorium Oświaty w Łodzi.

W zestawieniu finansowym Miasto Zduńska Wola wskazało:

²¹ Patrz przypis 2 i 5

- wydatki uregulowane z dotacji 24 000,00 zł, co stanowi 80% całości zadania,
- środki finansowe własne 6 000,00 zł, co stanowi 20% całości zadania,
- ogółem 30 000,00 zł, co stanowi 100% całości zadania.

[akta kontroli, str. 1147-1182]

25. Inspektorzy kontroli stwierdzili że wydatki na realizację Priorytetu 3 „*Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa*”²² dotyczącego wspierania w latach 2016 – 2020 organów prowadzących szkoły oraz biblioteki pedagogiczne w zakresie rozwijania zainteresowań uczniów przez promocję i wspieranie czytelnictwa dzieci i młodzieży, w tym zakup nowości wydawniczych uchwalonego na rok 2020, poniesione zostały w okresie realizacji *Zadania* na cel wskazany przez *Udzielającego dotację*. Poniesione wydatki są zgodne z zapisem *Umowy nr 344/2020 zawartej w dniu 27 lipca 2020 r.* Wszystkie płatności wynikające z zaciągniętych zobowiązań zostały uregulowane we właściwej wysokości z zachowaniem terminów wynikających z dowodów źródłowych (oprócz faktury VAT numer (S) FS-KM/1254/2020 z dnia 17 listopada 2020 r.). Dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczona przez Miasto Zduńska Wola. Kontrolujący stwierdzili także zgodność danych znajdujących się w sporządzonym przez Miasto Zduńska Wola Zestawieniu finansowym organu prowadzącego jednostki oświatowe - jednostki organizacyjne Miasta Zduńska Wola, które zostało przekazane do Kuratorium Oświaty w Łodzi z realizacji Priorytetu 3 „*Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa*” z danymi zawartymi w Zestawieniach finansowych złożonych do Miasta Zduńska Wola przez Dyrektorów jednostek oświatowych - jednostek organizacyjnych, a także ze zgromadzonymi przez zespół kontrolerów w toku wykonywania czynności kontrolnych dokumentami źródłowymi, tj. ewidencją księgową, fakturami, wyciągami bankowymi.

OCENA

Działalność jednostki w badanym okresie, w zakresie przedmiotu kontroli, zrealizowanego przez Miasto Zduńska Wola na podstawie *Umowy nr 344/2020 zawartej w dniu 27 lipca 2020 r.* w związku z przystąpieniem do Priorytetu 3 „*Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa*”²³ dotyczącego wspierania w latach 2016 – 2020 organów prowadzących szkoły oraz biblioteki pedagogiczne w zakresie rozwijania zainteresowań uczniów przez promocję i wspieranie czytelnictwa dzieci i młodzieży, w tym zakup nowości wydawniczych, za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. ocenia się **pozytywnie**, pomimo stwierdzonych

²² Patrz przypis 2 i 5

²³ Patrz przypis 2 i 5

nieprawidłowości opisanych w pkt 5 i 20 niniejszego sprawozdania, niemających wpływu na realizację powierzonych zadań.

WNIOSKI I ZALECENIA

W celu usunięcia nieprawidłowości, opisanych w punktach 5 i 20 niniejszego sprawozdania uprzejmie proszę Pana Prezydenta o zobowiązanie służb finansowo-księgowych Miasta Zduńska Wola do:

- przestrzegania postanowień zawartych w art. 8 ust. 2 w związku z art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości²⁴ w zakresie zapisów w zarządzeniach dotyczących zmian zasad (polityki) rachunkowości tj. wprowadzać je *ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego, bez względu na datę podjęcia decyzji (...)*.
- ewidencjonowania dochodów i wydatków na koncie 130 - „Rachunek bieżący jednostki” **według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych**, zgodnie z uregulowaniami określonymi w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej²⁵.

Jednocześnie informuję, że stosownie do zapisów § 53 ust. 4 Regulaminu Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi²⁶ Prezydent Miasta Zduńska Wola 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

²⁴ Patrz: przypis 3

²⁵ Patrz przypis 16

²⁶ Regulamin Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi (załącznik do Zarządzenia Wojewody Łódzkiego z dnia 12 stycznia 2018 r., Nr 3/2018)

