



**WOJEWODA ŁÓDZKI**

FB-IV.431.23.2021

Łódź, 30 listopada 2021 r.

**Pan**

**Grzegorz Ambroziak**

**Burmistrz Gminy Żychlin**

### **SPRAWOZDANIE**

z kontroli finansowej przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Gminie Żychlin, z siedzibą przy ul. Barlickiego 15, 99-320 Żychlin, w okresie od dnia 13 października 2021 r. do dnia 30 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 32/1/2021 oraz Nr 32/2/2021 z dnia 12 października 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 2019 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-19<sup>1</sup>. Korespondencja oraz skany dokumentów dotyczące przedmiotu kontroli przekazywane były przez jednostkę kontrolowaną za pomocą platformy e-PUAP oraz poczty elektronicznej.

**[akta kontroli, str. 1-62]**

### **OPIS STANU FAKTYCZNEGO**

1. Burmistrzem Gminy Żychlin w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Grzegorz Ambroziak, co potwierdza Zaświadczenie z dnia 23 listopada 2018 r. Miejskiej Komisji Wyborczej w Żychlinie.

**[akta kontroli, str. 63-64]**

2. Zastępcą Burmistrza Gminy Żychlin w okresie objętym kontrolą był Pan Zbigniew Gałązka, co potwierdza Zarządzenie Nr 97/06 Burmistrza Gminy Żychlin z dnia 12 grudnia 2006 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Gminy Żychlin.

**[akta kontroli, str. 65-66]**

3. Skarbnikiem Gminy i Miasta Żychlin w okresie objętym kontrolą była i jest do chwili obecnej Pani Emilia Rajewska, co potwierdza Uchwała Nr 210/XXXIX/2001 Rady Gminy i Miasta Żychlin z dnia 30 lipca 2001 r.

**[akta kontroli, str. 67-68]**

4. Uchwałą Nr XXVIII/144/17 Rady Miejskiej w Żychlinie z dnia 25 stycznia 2017 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowej jednostek organizacyjnych zaliczonych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Żychlin<sup>2</sup> ustalono, że dla jednostek organizacyjnych wskazanych w § 3 (w tym m.in.: Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Jana Pawła II w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Żychlinie i Szkoły Podstawowej Nr 1 oraz Liceum Ogólnokształcącego im. Adama Mickiewicza w Zespole Szkół Nr 1 w Żychlinie) obsługę finansową prowadzi Urząd Gminy Żychlin (§ 2).

**[akta kontroli, str. 69-82]**

5. Płatności związane z realizacją *Zadnia* dokonywane były zgodnie z postanowieniami

---

<sup>1</sup> 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.)

<sup>2</sup> Uchwała Nr XLI/226/18 Rady Miejskiej w Żychlinie z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Uchwały Nr XXVIII/144/17 Rady Miejskiej w Żychlinie z dnia 25 stycznia 2017 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowej jednostek organizacyjnych zaliczonych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Żychlin

*Umowy przez jednostki organizacyjne Gminy Żychlin, które otrzymały środki publiczne w ramach dotacji celowej na realizację Zadania w ramach Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”<sup>3</sup> 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.*

6. Gmina Żychlin w okresie objętym kontrolą posiadała zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Nr 130/18 Burmistrza Gminy Żychlin z dnia 06 grudnia 2018 r., gdzie w § 9 ust. 1 wskazano: *„W każdym punkcie Zarządzenia, w którym wskazuje się jako jednostkę budżetową Urząd Gminy w Żychlinie, uznaje się również Szkołę Podstawową Nr 1 w Żychlinie; Szkołę Podstawową w Grabowie; Zespół Szkolno – Przedszkolny w Żychlinie, Zespół Szkół Nr 1 w Żychlinie i Przedszkole Samorządowe Nr 1 w Żychlinie”.*

Mocą powyższego Zarządzenia wprowadzono w formie załączników:

- a) Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych,
- b) Instrukcję kasową,
- c) Zakładowy plan kont,
- d) Plan kont w tym:
  - Plan kont dla budżetu Gminy Żychlin (wraz z opisem kont),
  - Plan kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Żychlinie (wraz z ich opisem),
  - Plan kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Żychlinie do ewidencji podatków i opłat (wraz z opisem tych kont)
- e) Ewidencję dochodów i wydatków budżetowych,
- f) Instrukcję inwentaryzacyjną,
- g) Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- h) System ochrony danych w jednostce.

Powyższe Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązywania od dnia 1 stycznia 2018 r.

**[akta kontroli, str. 83-148]**

---

<sup>3</sup> 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.

7. W dniu 6 października 2015 r. Rada Ministrów wydała Rozporządzenie w sprawie szczegółowych warunków, form i trybu realizacji Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”<sup>4</sup> 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*<sup>5</sup>.

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

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, a organy prowadzące jednostki organizacyjne mogły 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, w ramach kwoty środków budżetu państwa przypadających na dane województwo wydał decyzję o udzieleniu wsparcia finansowego organom prowadzącym szkołę lub bibliotekę pedagogiczną.

**[akta kontroli, str. 149-170]**

8. W dniu 10 listopada 2015 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim a Łódzkim Kuratorem Oświaty w Łodzi, zwanym dalej *Kuratorem*, na podstawie art. 20 ustawy o wojewodzie<sup>6</sup> 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 *Kurator Oświaty w Łodzi*, przyjął do wykonania

<sup>4</sup> Patrz przypis 3

<sup>5</sup> 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. z 2019 r. poz. 2324).

<sup>6</sup> Ustawa z 23.01.2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U z 2019 r. poz. 1464 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym na dzień podpisania Porozumienia

czynności związane z realizacją na terenie województwa łódzkiego Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”<sup>7</sup>. 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 mocą *Porozumienia*.

**[akta kontroli, str. 171-174]**

9. W terminie wynikającym z zapisu § 7 ust. 1 *Rozporządzenia*, tj. w terminie do dnia 6 grudnia 2019 r., wnioski o udział w Priorytecie 3 „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa”<sup>8</sup> złożyły dwie jednostki oświatowe, dla których organem prowadzącym jest Gmina Żychlin tj.:

- Szkoła Podstawowa nr 1 i Liceum Ogólnokształcące im. A. Mickiewicza wchodząca w skład Zespołu Szkół Nr 1 w Żychlinie. Ww. wniosek wpłynął do sekretariatu Urzędu Gminy w Żychlinie w dniu 29 listopada 2019 r.,
- Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Jana Pawła II wchodząca w skład Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Żychlinie. Ww. wniosek wpłynął do sekretariatu Urzędu Gminy w Żychlinie w dniu 4 grudnia 2019 r.

Ww. wnioski zostały zweryfikowane przez Gminę i zostały ocenione pozytywnie przez zespół w dniu 06 grudnia 2019 r., a następnie przyjęte jako prawidłowo złożone. Szkoły wniosły o udzielenie wsparcia finansowego w roku 2020 na zakup książek do bibliotek szkolnych. Złożona przez szkoły dokumentacja zawierała wszystkie wymagane przepisami *Rozporządzenia* informacje – w tym opis aktualnego wyposażenia bibliotek szkolnych, opis planowanych przez biblioteki szkolne 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. 175-188]**

W terminie wynikającym z § 7 ust. 3 *Rozporządzenia*, tj. do dnia 12 grudnia 2020 r., Gmina Żychlin wystąpiła do Wojewody Łódzkiego, za pośrednictwem Łódzkiego *Kuratora Oświaty*, któremu Wojewoda powierzył do wykonania zadania Wojewody dotyczące realizacji *Programu*, z wnioskiem o udzielenie wsparcia finansowego na zakup książek do bibliotek szkolnych lub bibliotek pedagogicznych. Wniosek o udzielenie wsparcia finansowego wpłynął do Sekretariatu Kuratorium Oświaty w Łodzi w dniu 12 grudnia 2019 r.

Zakres podmiotowy wniosku Gminy Żychlin obejmował dwie jednostki organizacyjne Gminy, tj.: Zespół Szkół Nr 1 w Żychlinie i Zespół Szkolno-Przedszkolny w Żychlinie.

<sup>7</sup> Patrz przypis 3

<sup>8</sup> Patrz przypis 3

We wnioskach zawarto wszystkie wymagane elementy wskazane w § 7 ust. 4 *Rozporządzenia*, w tym kwotę wsparcia finansowego na zakup książek w wysokości 24 000,00 zł, przy wkładzie własnym 6 000,00 zł.

Do ww. wniosku złożonego przez Gminę Żychlin zostało dołączone *Zestawienie szkół wnioskujących o wsparcie finansowe na zakup książek w 2019 r.*

**[akta kontroli, str. 189-210]**

11. W wyniku procedur konkursowych, zastosowanych w toku prac powołanego przez Wojewodę zespołu konkursowego (w myśl § 8 *Rozporządzenia*) do udzielenia wsparcia finansowego wyłoniono: Szkołę Podstawową nr 1 i Liceum Ogólnokształcące im. A. Mickiewicza wchodzące w skład Zespołu Szkół Nr 1 w Żychlinie oraz Szkołę Podstawową Nr 2 im. Jana Pawła II wchodzącą w skład Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Żychlinie, co potwierdza *„Wykaz szkół i bibliotek pedagogicznych zakwalifikowanych do objęcia dotacją celową w ramach Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa<sup>9</sup> 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 Łodzi<sup>10</sup>.

W związku z zakwalifikowaniem do *Programu* ww. jednostek organizacyjnych Gminy Żychlin, przyznano dotację celową z budżetu państwa Gminie Żychlin w wysokości **24 000,00 zł.**

**[akta kontroli, str. 199-210]**

12. 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 Burmistrza Gminy Żychlin, iż decyzją Wojewody Łódzkiego nr 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 Gminy Żychlin przyznano dotację celową w wysokości 24 000,00 zł, w tym: w dziale 801, rozdziale 80101 kwotę 20 000,00 zł oraz w dziale 801, rozdziale 80120 w kwotę 4 000,00 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)

<sup>9</sup> Patrz przypis 3

<sup>10</sup> <https://www.kuratorium.lodz.pl/program-rzadowy/narodowy-program-rozwoju-czytelnictwa-lista-szkol-ktorym-w-roku-2020-zostanie-przyznane-dofinansowanie/>

do bibliotek szkolnych, i bibliotek pedagogicznych tj. na realizację *Zadania* w ramach programu wieloletniego „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa.”

**[akta kontroli, str. 211-216]**

13. Zarządzeniem Nr 89/20 Burmistrza Gminy Żychlin z dnia 7 lipca 2020 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2020 r. dokonano między innymi zwiększenia:

- a) dochodów w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, w tym:
- w rozdziale 80101 – „Szkoly podstawowe” w § 2030 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) o kwotę przyznanej dotacji 20 000,00 zł,
  - w rozdziale 80120 – „Licea ogólnokształcące” w § 2030 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) o kwotę przyznanej dotacji 4 000,00 zł,
- b) wydatków w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” w tym:
- w rozdziale 80101 – „Szkoly podstawowe” z przeznaczeniem na „wydatki bieżące: zadania statutowe” o kwotę 20 000,00 zł,
  - w rozdziale 80120 – „Licea ogólnokształcące” z przeznaczeniem na „wydatki bieżące: zadania statutowe” o kwotę 4 000,00 zł.

**[akta kontroli, str. 217-230]**

14. Zarządzeniem Nr 71/2019/2020 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 1 w Żychlinie z dnia 7 lipca 2020 r. dokonano zmian w planie finansowym Zespołu Szkół Nr 1 w Żychlinie na 2020 r. zwiększając wydatki:

- a) w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, w rozdziale 80101 – „Szkoly podstawowe”, paragrafie 4240 – „Zakup środków dydaktycznych i książek” o kwotę 8 000,00 zł,
- b) w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80120 – „Licea Ogólnokształcące”, paragrafie 4240 – „Zakup środków dydaktycznych i książek” o kwotę 4 000,00 zł.

**[akta kontroli, str. 231-236]**

15. Zarządzeniem Nr 32/2019/2020 Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Żychlinie z dnia 7 lipca 2020 r. dokonano zmian w planie finansowym Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Żychlinie w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, w rozdziale 80101 – „Szkoly podstawowe”, paragrafie 4240 – „Zakup środków dydaktycznych i książek” o kwotę 12 000,00 zł.

**[akta kontroli, str. 237-242]**

16. W dniu 27 lipca 2020 r. została zawarta Umowa 346/2020 pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim reprezentowanym przez Łódzkiego Kuratora Oświaty, zwanym „*Udzielającym dotację*”, a Gminą Żychlin reprezentowaną przez Burmistrza Gminy Żychlin, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Żychlin zwanej dalej „*Otrzymującym dotację*”.

Przedmiotem powyższej umowy (§ 1 pkt 1 umowy) było udzielenie dotacji celowej Gminie Żychlin na zakup książek niebędących podręcznikami do bibliotek szkolnych w ramach Rządowego programu wieloletniego „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa” (...).

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

W §2 ust. 5 umowy określono, że dotacja celowa zostanie przekazana na dotacyjny rachunek bankowy *Otrzymującego dotację* (...).

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 określono do dnia 31 grudnia 2020 r., natomiast w 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 wskazano okres realizacji Zadania: rozpoczęcie realizacji Zadania: data podpisania niniejszej umowy, tj. 27 lipca 2020 r., zakończenie realizacji Zadania: 31 grudnia 2020 r.

**[akta kontroli, str. 243-250]**

17. W dniu 20 sierpnia 2020 r. Dyrektorowi Zespołu Szkół Nr 1 w Żychlinie, w skład którego wchodzi Szkoła Podstawowa Nr 1 i Liceum Ogólnokształcące im. A. Mickiewicza w Żychlinie, oraz Dyrektorowi Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Jana Pawła II w zespole Szkolno – Przedszkolnym w Żychlinie, zostały udzielone przez Burmistrza pełnomocnictwa o numerach odpowiednio: OP.0770.8.2020 i OP.0770.7.2020 do realizacji w całości zadania w imieniu Gminy Żychlin w ramach Rządowego programu wieloletniego „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa” (...) polegającym na zakupie nowości wydawniczych (książek niebędących podręcznikami) w celu wzbogacenia zasobów bibliotek szkolnych o pozycje pozostające w sferze zainteresowania uczniów



i służące realizacji podstawy programowej kształcenia ogólnego. Pełnomocnictwa obejmowały czynności realizowane przez pełnomocników od dnia podpisania umowy tj. od dnia 27 lipca 2020 r. do dnia zakończenia realizacji zadania tj. do dnia 31 grudnia 2020 r.

Zapis § 2 ust. 1 Umowy Nr 346/2020 z 27 lipca 2020 r. dotyczącej realizacji zadania stanowi, że otrzymujący dotację może 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.)<sup>11</sup>.

**[akta kontroli, str. 251-254]**

18. Środki z przyznanej dotacji zostały przekazane Gminie Żychlin w wysokości 24 000,00 zł. Powyższa kwota w dniu 4 sierpnia 2020 r. wpłynęła na rachunek bankowy Gminy Żychlin, co potwierdza wyciąg bankowy nr 152.

Wpływ dotacji został zaewidencjonowany po stronie Wn konta 133-1 – „*Rachunek budżetu*”, w korespondencji ze stroną Ma konta 901-1 – „*Dochody budżetu*” w ogólnej kwocie 24 364,21 zł.

Z wyjaśnienia znak Fn.1710.4.2021 Zastępcy Kierownika Referatu Finansowego przesłanego kontrolującym w dniu 2 listopada 2021 r. wynika, iż: „*Wpływ dotacji na konto 133-1 / 04.08.2020 r. w kwocie - 24.000,00 zł/ zawarty jest w kwocie 24.364,21 zł – jako dochód gminy wraz z innym dochodem gminy.*” oraz, że: „*Zgodnie z umową Nr 346/2020 z dnia 27.07.2020r. prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków otrzymanych w ramach dotacji celowej, a także wydatków dokonywanych z tych środków przez jednostki (ZS Nr 1 i ZSP). Wyodrębniona księgowość polega na założeniu zadania tj. nadanie nr ID zadania (100049) z nazwą zadania – „Narodowy Program Rozwoju Czytelności.”. Ten sam nr ID 100049 zadania nadany jest w Urzędzie (wpływ dotacji i w szkołach realizujących wydatki – wynikające z tego zadania).*”

Pismem znak Fn.1710.5.2021 z dnia 8 listopada 2021 r. Zastępca Kierownika Referatu Finansowego w Urzędzie Gminy w Żychlinie poinformował, że: „*Gmina nie posiadała w 2020 r. wyodrębnionego rachunku dotacyjnego, na który wpłynęła dotacja celowa z budżetu państwa. We wniosku Gminy Żychlin o udzielenie wsparcia finansowego*

---

<sup>11</sup> Ustawa z dnia 11 września 2019 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.)

*na zakup książek do bibliotek szkolnych lub bibliotek pedagogicznych wskazano rachunek bieżący Gminy, na który wpływają dotacje”.*

Powyższe narusza zapisy § 2 ust. 5 Umowy Nr 346/2020 zawartej w dniu 27.07.2020 r. Fakt ten należy zakwalifikować jako nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

**[akta kontroli, str. 255-274, 729-730 oraz 743-744]**

19. Wpływ środków na rachunek bankowy Zespołu Szkół Nr 1 w Żychlinie, nastąpił w dniu 1 października 2020 r. (wyciąg bankowy nr 146) w ogólnej kwocie 180 000,00 zł i ujęty został w ewidencji księgowej szkoły po stronie Wn konta 130-02 – „*Rachunek bieżący jednostki*” w korespondencji z kontem 223-4 – „*Rozliczenie wydatków budżetowych*” strona Ma.
20. Wpływ środków na rachunek bankowy Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 1 w Żychlinie, nastąpił w dniu 2 listopada 2020 r. w ogólnej kwocie 214 000,00 zł (wyciąg bankowy nr 162) i ujęty został w ewidencji księgowej szkoły po stronie Wn konta 130-02 – „*Rachunek bieżący jednostki*” w korespondencji z kontem 223-2 – „*Rozliczenie wydatków budżetowych*” strona Ma.

W odpowiedzi na pytanie zespołu kontrolnego dotyczącego wyjaśnienia kwot ogółem, które zostały przekazane do placówek oświatowych Zastępca Kierownika Referatu Finansowego w Urzędzie Gminy pismem znak Fn.1710.3.2021 z dnia 25.10.2021 r. poinformował, że cyt.: „*Urząd Gminy w Żychlinie informuje, że ewidencja księgowa dochodów na kontach 133 i 901 prowadzona jest bez klasyfikacji budżetowej (dochody z klasyfikacją księgujemy na kontach 130-1. (...)*

*Środki na wydatki:*

- *Zespołu Szkół nr 1 przekazane w dniu 01.10.2020 r. w kwocie 180 000,00 zł zawierają środki na realizację projektu Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa w wysokości – 15 000,00 zł,*
- *Zespołu Szkolno – Przedszkolnego przekazane w dniu 02.11.2020 r. w kwocie 214 000,00 zł zawierają środki na realizację projektu Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa w wysokości – 15 000,00 zł”.*

**[akta kontroli, str. 275-342 oraz 739-740]**

21. Zespół kontrolerów stwierdził, że w placówkach oświatowych realizujących *Zadanie* dla konta 130-2 brak jest ewidencji szczegółowej według podziałek klasyfikacji

budżetowej.

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 polskiej<sup>12</sup>, 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 wydatków przez jednostkę dochodów budżetowych (**ewidencja szczegółowa według 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 klasyfikacji dochodów budżetowych**), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8 (...).*

Powyższe należy zakwalifikować jako nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponoszą kierownicy jednostek organizacyjnych.

**[akta kontroli, str. 275-342 oraz 741-744]**

### **Zespół Szkół Nr 1 w Żychlinie.**

a) Szkoła Podstawowa Nr 1 w Żychlinie

- w ramach realizowanego *Zadania* dokonano zakupu książek na kwotę 2 325,94 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w dniu 03.11.2020 r. fakturą VAT nr FS/5416405/11/2020. Płatności dokonano w wysokości 2 453,22 zł w dniu 23.10.2020 r. na podstawie wystawionej w dniu 20.10.2020 r. faktury pro forma Nr PE/25171/Z/202 z rachunku bankowego Zespołu Szkół Nr 1 w Żychlinie

---

<sup>12</sup> 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)

zgodnie z wyciągiem bankowym nr 161. Różnica pomiędzy fakturą pro forma a fakturą VAT wyniosła 127,28 zł. Zwrot nadpłaconej kwoty w wysokości 127,28 zł na rachunek bankowy Zespołu Szkół Nr 1 w Żychlinie nastąpił w dniu 27.10.2020 r. (WB Nr 163). Kwota 2 325,94 zł została uregulowana w następujący sposób: 1 860,75 zł – środki pochodzące z dotacji celowej 80% oraz 465,19 zł środki własne 20%,

- w ramach realizowanego *Zadania* dokonano zakupu książek na kwotę 124,65 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w dniu 15.11.2020 r. fakturą VAT nr FS/5757525/11/2020. Płatności dokonano w wysokości 124,65 zł w dniu 12.11.2020 r. na podstawie wystawionej w dniu 09.11.2020 r. faktury pro forma Nr PE/25366/Z/202 z rachunku bankowego Zespołu Szkół Nr 1 w Żychlinie zgodnie z wyciągiem bankowym nr 173. Kwota 124,65 zł została uregulowana w następujący sposób: 99,72 zł – środki pochodzące z dotacji celowej 80% oraz 24,93 zł środki własne 20%,
- w ramach realizowanego *Zadania* dokonano zakupu książek na kwotę 7 546,04 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w dniu 05.11.2020 r. fakturą VAT nr F/0739531/20 z terminem płatności określonym 19.11.2020. Płatności dokonano w wysokości 7 546,04 zł w dniu 18.11.2020 r. z rachunku bankowego Zespołu Szkół Nr 1 w Żychlinie (WB Nr 177) tj. zgodnie z terminem określonym na fakturze. Kwota 7 546,04 zł została uregulowana w następujący sposób: 6 036,83 zł – środki pochodzące z dotacji celowej 80% oraz 1 509,21 zł środki własne 20%;

Poniesione przez szkołę wydatki zostały zaewidencjonowane na koncie 130-02 – „*Rachunek bieżący jednostki*” (801 80101 4240) strona Ma w korespondencji z kontem 201 – „*Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*” strona Wn (801 80101 4240) i zostały prawidłowo zakwalifikowane do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej, tj. do § 4240.

b) Liceum Ogólnokształcące im. Adama Mickiewicza w Żychlinie

- w ramach realizowanego *Zadania* dokonano zakupu książek na kwotę 1 846,95 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w dniu 29.10.2020 r. fakturą VAT nr FS/5349339/10/2020. Płatności dokonano w wysokości 1 892,99 zł w dniu 23.10.2020 r. na podstawie wystawionej w dniu 21.10.2020 r. faktury pro forma Nr PE/25179/Z/202 z rachunku bankowego Zespołu Szkół Nr 1 w Żychlinie

zgodnie z wyciągiem bankowym nr 161. Różnica pomiędzy fakturą pro forma a fakturą VAT wyniosła 46,04 zł. Zwrot nadpłaconej kwoty w wysokości 46,04 zł na rachunek bankowy Zespołu Szkół Nr 1 w Żychlinie nastąpił w dniu 27.10.2020 r. (WB Nr 163). Kwota 1 846,95 zł została uregulowana w następujący sposób: 1 477,56 zł – środki pochodzące z dotacji celowej 80% oraz 369,39 zł środki własne 20%,

- w ramach realizowanego *Zadania* dokonano zakupu książek na kwotę 124,84 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w dniu 16.11.2020 r. fakturą VAT nr FS/5758937/11/2020. Płatności w wysokości 124,84 zł dokonano w dniu 12.11.2020 r. na podstawie wystawionej w dniu 09.11.2020 r. faktury pro forma Nr PE/25365/Z/202 z rachunku bankowego Zespołu Szkół Nr 1 w Żychlinie zgodnie z wyciągiem bankowym nr 173. Kwota 124,65 zł została uregulowana w następujący sposób: 99,87 zł – środki pochodzące z dotacji celowej 80% oraz 24,97 zł środki własne 20%,
- w ramach realizowanego *Zadania* dokonano zakupu książek na kwotę 3 022,55 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w dniu 07.11.2020 r. fakturą VAT nr F/0746407/20 z terminem płatności: 21.11.2020. Płatności dokonano w wysokości 3 022,55 zł w dniu 19.11.2020 r. z rachunku bankowego Zespołu Szkół Nr 1 w Żychlinie (WB Nr 178) tj. zgodnie z terminem określonym na fakturze. Kwota 3 022,55 zł została uregulowana w następujący sposób: 2 418,04 zł – środki pochodzące z dotacji celowej 80% oraz 604,51 zł środki własne 20%.

**[akta kontroli, str. 343-478]**

Poniesione przez szkołę wydatki zostały zaewidencjonowane na koncie 130-02 – „Rachunek bieżący jednostki” (801 80120 4240) strona Ma w korespondencji z kontem 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” strona Wn (801 80120 4240) i zostały prawidłowo zakwalifikowane do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej, tj. do § 4240.

Dokonywanie płatności na podstawie faktur proforma jest nieprawidłowością. Udzielanie zaliczek precyzuje zapis § 15 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych

i samorządowych zakładów budżetowych<sup>13</sup>, który stanowi, cyt.: „zaliczki mogą być udzielane wyłącznie w zakresie określonym w odrębnych przepisach”.

Z wyjaśnienia Dyrektora Zespołu Szkół Nr 1 w Żychlinie wynika, że: „pryczyną wystawienia i opłacenia faktur pro-forma był bardzo krótki termin płatności wystawiony przez Księgarnię Empik, którą wybraliśmy ze względu na najkorzystniejszą ofertę. Firma realizuje zamówienia i wystawia faktury właściwie dopiero po opłaceniu faktur pro-forma i przekazaniu wpłaty na konto. Po otrzymaniu właściwych faktur z księgarni, niezwłocznie zostały one opisane i sygnowane zapisem, że dotyczą one konkretnych faktur pro-forma”.

Jednostka nie udzieliła kontrolerom wyjaśnień odnośnie podstawy prawnej dokonywania przedpłat.

**[akta kontroli, str. 479-512]**

### **Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Jana Pawła II przy Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Żychlinie**

- w ramach realizowanego *Zadania* dokonano zakupu książek na kwotę 5 833,80 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w dniu 08.10.2020 r. fakturą VAT nr (S)FS-KM/438/2020 z terminem płatności: 01.12.2020 r. Płatności w wysokości 5 833,80 zł dokonano w dniu 12.11.2020 r. z rachunku bankowego Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Żychlinie (WB Nr 169) tj. zgodnie z terminem określonym na fakturze. Kwota 5 833,80 zł została uregulowana w następujący sposób: 4 667,04 zł – środki pochodzące z dotacji celowej 80% oraz 1 166,76 zł środki własne 20%,
- w ramach realizowanego *Zadania* dokonano zakupu książek na kwotę 3 417,00 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w dniu 15.10.2020 r. fakturą VAT nr FV 775/2020 z terminem płatności: 30.11.2020 r. Płatności w wysokości 3 417,00 zł dokonano w dniu 25.11.2020 r. z rachunku bankowego Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Żychlinie (WB Nr 177). Kwota 3 417,00 zł została uregulowana w następujący sposób: 2 733,60 zł – środki pochodzące z dotacji celowej 80% oraz 683,40 zł środki własne 20%,
- w ramach realizowanego *Zadania* dokonano zakupu książek na kwotę 1 620,50 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w dniu 30.10.2020 r. fakturą VAT nr (S)FS-KM/889/2020 z terminem płatności: 03.12.2020 r. Płatności w wysokości 1 620,50 zł

---

<sup>13</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. 2010 r., poz. 1718)

dokonano w dniu 27.11.2020 r. z rachunku bankowego Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Żychlinie (WB Nr 178). Kwota 1 620,50 zł została uregulowana w następujący sposób: 1 296,40 zł – środki pochodzące z dotacji celowej 80% oraz 324,10 zł środki własne 20%,

- w ramach realizowanego *Zadania* dokonano zakupu książek na kwotę 4 128,70 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w dniu 13.11.2020 r. fakturą VAT nr (S)FS-KM/1166/2020 z terminem płatności: 13.12.2020 r. Płatności w wysokości 4 128,70 zł dokonano w dniu 09.12.2020 r. z rachunku bankowego Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Żychlinie (WB Nr 185). Kwota 4 128,70 zł została uregulowana w następujący sposób: 3 302,56 zł – środki pochodzące z dotacji celowej 80% oraz 825,74 zł środki własne 20%,

**[akta kontroli, str. 513-584]**

Poniesione przez szkołę wydatki zostały zaewidencjonowane na koncie 130-02 – „*Rachunek bieżący jednostki*” (801 80101 4240) strona Ma w korespondencji z kontem 201 – „*Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*” strona Wn (801 80101 4240) i zostały prawidłowo zakwalifikowane do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej, tj. do § 4240.

**[akta kontroli, str. 585-616]**

Wszystkie poddane kontroli dowody źródłowe zostały opisane zgodnie z wymogami określonymi w § 6 ust. 3 *Umowy* gdzie wskazano: cel zakupu, adnotację o wpisie do ksiąg inwentarzowych, zapis o treści: „*Zadanie realizowane jest w ramach Rządowego programu „Narodowy Programu Rozwoju Czytelnictwa” przy udziale środków budżetu państwa zgodnie z Umową Nr 346/2020 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. Na wszystkich fakturach zamieszczono adnotację o dziale, rozdziale oraz paragrafie klasyfikacji budżetowej wydatków oraz o kwotach uregulowanych z dotacji celowej i kwotach ze środków własnych. Wszystkie adnotacje składające się na opis do faktury były opatrzone datami, pieczętkami i podpisami osób uprawnionych.

**[akta kontroli, str. 343-616]**

23. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że całkowita wartość zrealizowanego *Zadania* przez

Gminę Żychlin w ramach Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”<sup>14</sup> 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 wynosiła łącznie **29 990,97 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	Uwagi	
1	<b>Zespół Szkół Nr 1 w Żychlinie</b>	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Żychlinie	FS/5416405/11/2020 z 03.11.2020 r.	Zakup książek	2 325,94	23.10.2020	161	1 860,75	465,19	Zapłata na podstawie faktury proforma Nr PE/25171/Z/202
			FS/5757525/11/2020 z 15.11.2020 r.	Zakup książek	124,65	12.11.2020	173	99,72	24,93	Zapłata na podstawie faktury proforma Nr PE/25366/Z/202
			F/0739531/20 z dnia 05.11.2020 r.	Zakup książek	7 546,04	18.11.2020	177	6 036,83	1 509,21	
		Licium Ogólnokształcące im. A. Mickiewicza w Żychlinie	FS/5449339/10/2020 z 29.10.2020 r.	Zakup książek	1 846,95	23.10.2020	161	1 477,56	369,39	Zapłata na podstawie faktury proforma Nr PE/25179/Z/202
			FS/578937/11/2020 z 16.11.2020 r.	Zakup książek	124,84	12.11.2020	173	99,87	24,97	Zapłata na podstawie faktury proforma Nr PE/25365/Z/202
			F/0746407 z 07.11.2020 r.	Zakup książek	3 022,55	19.11.2020	178	2 418,04	604,51	
<b>RAZEM</b>				<b>14 990,97</b>			<b>11 992,77</b>	<b>2 998,20</b>		

<sup>14</sup> Patrz przypis 3



Lp.	Nazwa szkoły	Nr dowodu źródłowego	Nazwa towaru lub usługi	Kwota (w zł)	Data zapłaty	Nr wyciągu bankowego	Środki pochodzące z dotacji	Środki własne	Uwagi
2	<b>Zespół Szkolno – Przedszkolny w Żychlinie</b>	Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Jana Pawła II w Żychlinie	(S)FS-KM/438/2020 z dnia 08.10.2020 r.	Zakup książek	5 833,80	12.11.2020	169	4 667,04	1 166,76
			FV 775/2020 z dnia 15.10.2020 r.	Zakup książek	3 417,00	25.11.2020	177	2 733,60	683,40
			(S)FS-KM/889/2020 z dnia 30.10.2020 r.	Zakup książek	1 620,50	27.11.2020	178	1 296,40	324,10
			(S)FS-KM/1166/2020 z dnia 13.11.2020 r.	Zakup książek	4 128,70	09.12.2020	185	3 302,96	825,74
<b>RAZEM</b>				<b>15 000,00</b>			<b>12 000,00</b>	<b>3 000,00</b>	
<b>ŁĄCZNA KWOTA WYDATKÓW</b>				<b>29 990,97</b>			<b>23 992,77</b>	<b>5 998,20</b>	

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

Zakupione książki zostały wpisane do ksiąg inwentarzowych szkół oraz zaewidencjonowane na koncie 014 – „*Zbiory biblioteczne*” strona Wn w korespondencji ze stroną Ma konta 072 – „*Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz 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)* ustalono na okres od dnia zawarcia umowy, tj. 27 lipca 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. Wydatki na realizację zadania zostały poniesione w okresie od 23 października 2020 r. do 9 grudnia 2020 r.

**[akta kontroli, str. 343-616]**

24. W dniach odpowiednio 30 grudnia 2020 r. i 7 stycznia 2021 r. Zespół Szkół Nr 1 w Żychlinie oraz Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Jana Pawła II wchodząca w skład Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Żychlinie złożyły do Urzędu Gminy Żychlin dokumenty o nazwie „Zestawienie ilościowo – wartościowe wydatków dokonanych w ramach Programu” oraz „Zestawienia ilościowe”, w których podały: kwoty przyznanej dotacji, kwoty wykorzystanej dotacji, kwotę wkładu własnego organu prowadzącego oraz całkowity koszt realizacji zadania.

**[akta kontroli, str. 617-628]**

25. W dniu 31.12.2021 r. Zespół Szkół nr 1 w Żychlinie dokonał zwrotu niewykorzystanych

środków na rzecz Gminy Żychlin w łącznej kwocie 27 170,81 zł (WB Nr 199). Wpływ niewykorzystanych środków w kwocie 27 170,81 zł na rachunek bankowy Gminy Żychlin nastąpił w tym samym dniu tj. 31.12.2020 r. (WB Nr 256). Kontrolerzy ustalili, że w kwocie zwrotu w wysokości 27 170,81 zł zawarte były środki z niewykorzystanej dotacji na realizację *Zadania* w ramach Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”, co potwierdza wyjaśnienie Zastępcy Kierownika Referatu Finansowego w Urzędzie Gminy przesłanego kontrolującym w dniu 2 listopada 2021 r. znak Fn.1710.4.2021, z którego wynika, iż: *„Zwrot dotacji z Zespołu Szkół nr 1 do Urzędu nastąpił w dniu 31.12.2021 r. w kwocie 27.170,81 zł. WB-199. Na powyższą kwotę składają się: - dochody szkoły – 6.190.28 zł, vat od czynszu – 644,20 zł, zwrot środków na wydatki – 20.336,33 zł – w tym kwota zwrotu dotacji 7,23 zł.*

*Wpływ zwrotu dotacji z Zespołu Szkół nr 1 do Urzędu nastąpił w dniu 31.12.2021 r. w kwocie 27.170,81 zł. WB-257. Na powyższą kwotę składają się: - dochody szkoły – 6.190.28 zł, vat od czynszu – 644,20 zł, zwrot środków na wydatki – 20.336,33 zł – w tym kwota zwrotu dotacji 7,23 zł”.*

Ponadto w piśmie znak Fn.1710.4.2021 Zastępca Kierownika Referatu Finansowego w Urzędzie Gminy wyjaśnił, co następuje:

- *„Od przekazanej dotacji bank nie dokonał kapitalizacji odsetek”.*
- *„Dotacja nie była przedmiotem lokat”.*

**[akta kontroli, str. 629-656 oraz 729-730]**

26. Zgodnie z zapisem § 9 ust. 1 *Umowy* tj. do dnia 15 stycznia 2021 r. do Kuratorium Oświaty w Łodzi wpłynęło Zestawienie finansowe organu prowadzącego (Gminy Żychlin) z realizacji *Zadania* w ramach rządowego programu „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa” za 2020 rok. Powyższe Zestawienie finansowe do Kuratorium Oświaty w Łodzi zostało złożone w dniu 15 stycznia 2021 r., czyli z zachowaniem terminu określonego ww. *Umowie*.

Zestawienie finansowe organu prowadzącego (Gminy Żychlin) z realizacji rządowego programu „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa” za 2020 rok zostało zatwierdzone pod względem merytorycznym w dniu 1 lutego 2021 r. i pod względem formalno-rachunkowym w dniu 2 lutego 2021 r. przez pracowników Kuratorium Oświaty w Łodzi.

W powyższym zestawieniu finansowym Gmina Żychlin wskazała:

- wydatki uregulowane z dotacji 23 992,77 zł, co stanowi 80% całości zadania,
- środki finansowe własne 5 998,20 zł, co stanowi 20% całości zadania,
- ogółem 29 990,97 zł, co stanowi 100% całości zadania.

**[akta kontroli, str. 671-712]**

27. W dniu 30 grudnia 2020 r. na rachunek bieżący wydatków dysponenta części budżetowej 85/10 – województwo Łódzkie Gmina Żychlin dokonała zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej otrzymanej w 2020 r. w ogólnej kwocie 7,23 zł, co zostało potwierdzone wyciągiem bankowym Nr 256 w tym:

- w dziale 801, rozdziale 80101, § 2030 w kwota 2,70 zł,
- w dziale 801, rozdziale 80120, § 2030 w kwota 4,53 zł.

**[akta kontroli, str. 657-670]**

28. Inspektorzy kontroli stwierdzili że wydatki na realizację Priorytetu 3 „*Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa*”<sup>15</sup> 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 cele wskazane przez *Udzielającego dotację*. Poniesione wydatki są zgodne z celem wskazanym w *Umowie nr 346/2020 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. Dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczona przez Gminę Żychlin. Kontrolujący stwierdzili także zgodność danych znajdujących się w sporządzonym przez Gminę Żychlin Zestawieniu finansowym organu prowadzącego szkołę, które zostało przekazane do Kuratorium Oświaty w Łodzi z realizacji Priorytetu 3 „*Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa*” z danymi zawartymi w „Zestawieniach ilościowo – wartościowych wydatków dokonanych w ramach Programu” złożonych do Gminy Żychlin przez Dyrektorów szkół, a także ze zgromadzonymi przez kontrolerów w toku czynności kontrolnych dokumentami źródłowymi, tj. ewidencją księgową, fakturami, wyciągami bankowymi.

**OCENA**

---

<sup>15</sup> Patrz przypis 3

Zadanie zrealizowane przez Gminę Żychlin na podstawie umowy nr 346/2020 zawartej w dniu 27 lipca 2020 r. w związku z przystąpieniem do realizacji Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa” za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

### **WNIOSKI I ZALECENIA**

W celu usunięcia nieprawidłowości opisanych w niniejszym sprawozdaniu uprzejmie proszę Pana Burmistrza o prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego, na który przekazywane są środki z dotacji celowej, gdy wymóg ten określony jest postanowieniami umownymi.

Ponadto proszę Pana Burmistrza o zobowiązanie służb finansowo – księgowych do:

- 1) 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 Polskiej<sup>16</sup>,
- 2) nieponoszenie wydatków ze środków publicznych na podstawie faktur proforma.

Jednocześnie informuję, że stosownie do zapisów art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>17</sup> kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko. Nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

**Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO**

***Anna Rośniak***  
**Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu**

---

<sup>16</sup> Patrz przypis 12

<sup>17</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224).