



WOJEWODA ŁÓDZKI

Łódź, 5 sierpnia 2022 r.

FB-IV.431.22.2021

Pan

Witold Bronisław Kosmowski

Burmistrz Strykowa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ oraz art. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych², zwanej dalej *ustawą o finansach*, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu w składzie:

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

na podstawie upoważnień odpowiednio Nr 31/1/2021 oraz Nr 31/2/2021 z dnia 12 października 2021 r., wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Gminie Stryków, z siedzibą przy ul. Tadeusza Kościuszki 27, 95-010 Stryków, w okresie od dnia 13 października 2021 r. do dnia 8 grudnia 2021 r. kontrole finansową.

Zakres kontroli:

1) przedmiot kontroli:

prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanej jednostce samorządu terytorialnego w 2020 roku na realizację Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”

2) okres objęty kontrolą: od 01.01.2019 r. do 31.12.2020 r.

¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. w kontroli w administracji rządowej (Dz. U z 2020 r., poz. 224).

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2021 r., poz. 305 z późn. zm.)

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, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19³. Korespondencja oraz skany dokumentów dotyczące przedmiotu kontroli przekazywane były przez jednostkę kontrolowaną za pomocą platformy e-PUAP oraz poczty elektronicznej.

[akta kontroli, str. 1-40]

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% kosztów realizacji Zadania. 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 roku 2020, 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 na realizację *Zadania* w ramach Programu do dnia 6 grudnia 2019 r., natomiast organy prowadzące jednostki organizacyjne / placówki oświatowe 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.

³ 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.)

⁴ 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.

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. z 2019 r. poz. 2324).

Rozporządzenia wnioski o udzielenie wsparcia finansowego były oceniane przez zespoły powołane przez wojewodę. Wojewoda, na podstawie oceny dokonanej przez zespół, w ramach kwoty środków przyznanych z budżetu państwa przypadających na dane województwo podejmował decyzje o udzieleniu wsparcia finansowego organom prowadzącym szkołę lub bibliotekę pedagogiczną.

[akta kontroli, str. 261-282]

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 mocą *Porozumienia*.

[akta kontroli, str. 283-284]

Działalność jednostki w badanym okresie, w zakresie przedmiotu kontroli, tj. prawidłowości zrealizowania przez Gminę Stryków *Zadania* na podstawie Umowy nr 336/2020 zawartej w dniu 27 lipca 2020 r. w ramach Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”⁸ 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 z nieprawidłowościami**.

I. Informacje ogólne

1. Burmistrzem Strykowa w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Witold Bronisław Kosmowski, co potwierdza Zaświadczenie z dnia 9 listopada 2018 r. Miejskiej Komisji Wyborczej w Strykowie.

[akta kontroli, str. 41-42]

⁶ 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 według stanu na dzień podpisania Porozumienia

⁷ Patrz przypis 4 i 5

⁸ Patrz przypis 4 i 5.

2. Zastępcą Burmistrza Strykowa w okresie objętym kontrolą była i jest obecnie Pani Tamara Apolonia Barańska-Kiemaczyńska, co potwierdza Zarządzenie Nr 99/2018 Burmistrza Strykowa z dnia 26 listopada 2018 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Strykowa.

[akta kontroli, str. 43-44]

3. Skarbnikiem Miasta Strykowa w okresie objętym kontrolą była i jest do chwili obecnej Pani Iwona Stańczyk, co potwierdza Uchwała Nr XVIII/192/2019 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Stryków.

[akta kontroli, str. 45-46]

4. Zarządzeniem Nr 11/2019 Burmistrza Strykowa z dnia 31 stycznia 2019 r. wprowadzono Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Strykowie. W § 2 pkt 18 i 20 Załącznika do ww. Zarządzenia wyszczególniono jednostki organizacyjne oraz placówki oświatowe, w tym m.in.: Szkołę Podstawową Nr 1 im. Władysława Jagieły w Strykowie, Szkołę Podstawową im. 24 Lutego 1863 roku w Dobrej oraz Szkołę Podstawową im. ks. Idziego Radziszewskiego w Bratoszewicach. Postanowienia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Strykowie zmieniono:

- 1) Zarządzeniem Nr 90/2019 Burmistrza Strykowa z dnia 23 sierpnia 2019 r.
- 2) Zarządzeniem Nr 128/2019 Burmistrza Strykowa z dnia 19 listopada 2019 r.
- 3) Zarządzeniem Nr 106/2020 Burmistrza Strykowa z dnia 29 czerwca 2020 r.
- 4) Zarządzeniem Nr 140/2020 Burmistrza Strykowa z dnia 3 sierpnia 2020 r.
- 5) Zarządzeniem Nr 209/2020 Burmistrza Strykowa z dnia 22 grudnia 2020 r.

[akta kontroli, str. 47-124]

5. W Gminie Stryków w okresie objętym kontrolą obowiązywały pisemne procedury ustalające zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 10/2018 Burmistrza Strykowa z dnia 31 stycznia 2018 r. *w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont Urzędu Miejskiego w Strykowie oraz szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości budżetu Gminy Stryków, instrukcji inwentaryzacyjnej oraz tabeli stawek procentowych umorzenia środków trwałych*, które zostały zmienione:

- 1) Zarządzeniem Nr 70A/2019 Burmistrza Strykowa z dnia 28 czerwca 2019 r.,
- 2) Zarządzeniem Nr 175/2020 Burmistrza Strykowa z dnia 22 października 2020 r.,
- 3) Zarządzeniem Nr 192/2020 Burmistrza Strykowa z dnia 17 listopada 2020 r..

W powołanym powyżej Zarządzeniu wprowadzającym zasady (polityki) rachunkowości oraz wskazanych Zarządzeniach wprowadzających zmiany do zasad (polityki) rachunkowości zawarto zapis: „Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania”.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości⁹, 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, 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 wymienionych wyżej zarządzeń zapis „*Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania*” narusza przepisy powołanego art.8 ust. 2 w związku z art. 5 ust. 1 powołanej powyżej ustawy o rachunkowości. Zmodyfikowane zapisy zarządzenia winny mieć zastosowanie do wszystkich operacji gospodarczych w danym roku obrotowym.

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

[akta kontroli, str. 125-260]

II. Ustalenia kontroli

1. W terminie wynikającym z zapisu § 7 ust. 1 *Rozporządzenia*, tj. w terminie do dnia 6 grudnia 2020 r., wnioski o realizację Zadania w ramach Priorytetu 3 „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa”¹⁰ złożyły trzy jednostki, dla których organem prowadzącym jest Gmina Stryków:
 - Szkoła Podstawowa *im. ks. Idziego Radziszewskiego* w Bratoszewicach w dniu 5 grudnia 2019 r.
 - Szkoła Podstawowa *im. 24 Lutego 1863 Roku* w Dobrej, w dniu 3 grudnia 2019 r.
 - Szkoła Podstawowa Nr 1 *im. Władysława Jagiełły* w Strykowie, w dniu 5 grudnia 2019 r.

Inspektorzy kontroli ustalili, że wnioski zostały zweryfikowane, a potwierdzeniem

⁹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą.

¹⁰ Patrz przypis 4 i 5.

dokonania weryfikacji, oceny i sprawdzenia wniosków są pieczętki i podpisy pracowników merytorycznych umieszczone na ostatniej stronie formularza wniosku, w części *Informacje organu prowadzącego*, zamiast w wyznaczonym do tego miejscu na wniosku. Wnioski zostały zatwierdzone przez organ prowadzący, reprezentowany przez Zastępcę Burmistrza Strykowa w dniu 11 grudnia 2019 r.

W złożonym inspektorom wyjaśnieniu Zastępca Burmistrza Strykowa wskazał, że do weryfikacji, oceny i sprawdzenia wniosków, dotyczących realizacji Zadania, w ramach Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”, odpowiedzialny był Wydział Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Strykowie w składzie: Naczelnik Wydziału – Pani AA¹¹ oraz Inspektor – Pani BB¹². Wyjaśniamy, że organ prowadzący poprzez pracowników merytorycznych ww. Wydziału zweryfikował zgodnie z wytycznymi programu wnioski złożone przez: Szkołę Podstawową w Dobrej z dnia 3.12.2019 r., Szkołę Podstawową Nr 1 w Strykowie z dnia 5.12.2019 r., Szkołę Podstawową w Bratoszewicach z dnia 5.12.2019 r. Potwierdzeniem weryfikacji i poprawności złożonych wniosków są pieczętki i podpisy pracowników merytorycznych umieszczone na ostatniej stronie wniosku. Przez omyłkę nie zostały one postawione w wyznaczonym miejscu we wniosku, znajdującym się u góry na pierwszej stronie, lecz u dołu ostatniej strony pod zatwierdzeniem bez uwag wniosku przez organ prowadzący reprezentowany przez Zastępcę Burmistrza Strykowa (...).

Powyższe zakwalifikować należy jako uchybienie, które nie wywołało skutków finansowych oraz nie wpłynęło na prawidłowość wykorzystania przez Gminę Stryków dotacji celowej przekazanej jednostce samorządu terytorialnego w 2020 roku na realizację Zadania w ramach Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”.

Szkoły zawnioskowały o udzielenie wsparcia finansowego w roku 2020 r. na realizację Zadania w ramach Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”¹³ 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.

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

¹¹ Dane zanimizowane.

¹² Dane zanimizowane.

¹³ Patrz przypis 4 i 5.

kalkulację kosztów *Zadania* obejmującą: wnioskowaną kwotę wsparcia finansowego na zakup książek, wkład własny oraz koszt zakupu.

[akta kontroli, str. 285-304]

2. W dniu 12 grudnia 2019 r., tj. w terminie wynikającym z § 7 ust. 3 *Rozporządzenia*, (do 12 grudnia 2019 r.), Gmina Stryków wystąpiła 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”.¹⁴

Zakres podmiotowy wniosku Gminy Stryków obejmował trzy jednostki organizacyjne/placówki oświatowe Gminy Stryków. We wniosku zawarto wszystkie 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* w tym wnioskowaną kwotę wsparcia finansowego na zakup książek w wysokości 27 200,00 zł, przy wkładzie własnym 6 800,00 zł.

Ponadto do wniosku zostało załączone *Zestawienie szkół wnioskujących o wsparcie finansowe na zakup książek w 2020 r.* - „*Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa*”.

[akta kontroli, str. 305-312]

3. W wyniku procedur konkursowych, zastosowanych w toku prac powołanego przez Wojewodę zespołu konkursowego (stosownie do wymogów wynikających z § 8 *Rozporządzenia*) do udzielenia wsparcia finansowego wyłoniono następujące jednostki organizacyjne / placówki oświatowe, dla których organem prowadzącym jest Gmina Stryków:

- Szkołę Podstawową im. ks. Idziego Radziszewskiego w Bratoszewicach,

- Szkołę Podstawową im. 24 Lutego 1863 Roku w Dobrej

- Szkołę Podstawową nr 1 im. Władysława Jagiełły w Strykowie,

co potwierdza *Wykaz szkół proponowanych do udzielenia wsparcia finansowego w ramach Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa*¹⁵ *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*

¹⁴ Patrz przypis 4 i 5.

¹⁵ Patrz przypis 4 i 5.

zakup nowości wydawniczych w 2020 r. zamieszczony na stronie internetowej Kuratorium Oświaty w Łodzi¹⁶.

W związku z zakwalifikowaniem do *Programu* ww. jednostek, których organem prowadzącym jest Gmina Stryków, Wojewoda Łódzki przyznał z budżetu państwa dotację celową w wysokości **27 200,00** przy wkładzie własnym **6 800,00 zł.**

[akta kontroli, str. 313-326, 327-332]

4. 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 Strykowa, 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 Gminy Stryków przyznano dotację celową w wysokości 27 200,00 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*.

[akta kontroli, str. 327-332]

5. Zarządzeniem Nr 113/2020 Burmistrza Strykowa z dnia 7 lipca 2020 r. w *sprawie zmian budżetu i zmiany w budżecie Gminy Stryków na 2020 r.* 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 27 200,00 zł (Załącznik Nr 1 do ww. zarządzenia). Odpowiednio w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” zwiększono wydatki o 27 200,00 zł (Załącznik Nr 2 do ww. zarządzenia).

[akta kontroli, str. 333-342]

6. W dniu 27 lipca 2020 r. została zawarta Umowa 336/2020 pomiędzy Skarbem Państwa-Wojewodą Łódzkim reprezentowanym przez *Łódzkiego Kuratora Oświaty*, zwanym *Udzielającym dotację*, a Gminą Stryków reprezentowaną przez Burmistrza Strykowa, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Stryków zwaną *Otrzymującym dotację*.

¹⁶ <https://www.kuratorium.lodz.pl/program-rzadowy/narodowy-program-rozwoju-czytelnictwa-lista-szkol-ktorym-w-roku-2020-zostanie-przyznane-dofinansowanie/>

Przedmiotem powyższej umowy było *udzielenie dotacji celowej Gminie Stryków 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 **27 200,00 zł**, co stanowiło nie więcej niż 80% kosztów realizacji *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 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 winien być dokonany *nie później niż do dnia 15 stycznia 2021 r.*

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

[akta kontroli, str. 343-350]

7. W dniu 3 sierpnia 2020 r. Dyrektorom szkół tj. Szkoły Podstawowej im. ks. Idziego Radziszewskiego w Bratoszewicach, Szkoły Podstawowej *im. 24 Lutego 1863 Roku* w Dobrej, Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Władysława Jagiełły w Strykowie, zostały udzielone przez Burmistrza Strykowa pełnomocnictwa oznaczone numerem EKS.3032.21.AT o następującej treści cyt.: *Na podstawie § 2 ust. 1 Umowy Nr 336/2020 zawartej w dniu 27 lipca 2020 r. udzielam pełnomocnictwa (...) do realizacji Zadania określonego w § 1 ww. umowy w związku z przystąpieniem Gminy Stryków do programu „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa”.*

Na mocy § 2 ust. 1 Umowy Nr 336/2020 z 27 lipca 2020 r. dotyczącej realizacji *Zadania* określono, że *Otrzymujący dotację* 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.)¹⁷.

[akta kontroli, str. 351-356]

8. Stosownie do wymogów określonych w art. 152 ust 1 ustawy o finansach publicznych¹⁸ jak

¹⁷ 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.).

¹⁸ Patrz przypis 2.

również uregulowań zawartych w § 6 pkt 1 Umowy Nr 336/2020 z 27 lipca 2020 r.-
Otrzymujący dotację 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 inspektorów z dnia 21 października 2021 r. dotyczące 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 inspektorzy otrzymali z jednostek organizacyjnych / placówek oświatowych Gminy Stryków następujące odpowiedzi:

- Główny księgowy Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Władysława Jagiełły w Strykowie poinformował, że (...) *Szkoła Podstawowa nr 1 w Strykowie informuje, że środki przekazane na realizację Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa zaksięgowane zostały na oddzielnym rachunku. Płatności za zakupione książki realizowane były z tego rachunku. W ewidencji księgowej, dla wyodrębnienia wydatków na realizację programu dodawano zapis NPRCZ.*
- Dyrektor Szkoły Podstawowej im. Ks. Idziego Radziszewskiego w Bratoszewicach poinformował, że *ewidencja księgowa dla wszystkich dokumentów jak i dla ww. zadania, prowadzona jest w programie Vulcan, wprowadzana w dzienniku głównym budżet, zadanie własne. Dokumenty związane z realizacją Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa w ramach otrzymanej dotacji ewidencjonowane były na kontach jako wydatki bieżące bez wyodrębnionego zadania. Faktury dotyczące realizacji programu opisywane były jako Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa i wprowadzone do księgi katalogowej biblioteki szkolnej.*
- Dyrektor Szkoły Podstawowej im. „24 Lutego 1863 Roku w Dobrej” udzielił następującej odpowiedzi cyt. *Zgodnie z zapisem § 6 ust. 1 Umowy nr 336/2020 z dnia 27.07.2020 r. do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych w ramach dotacji celowej z budżetu państwa na finansowanie w/w zadania, a także wydatków dokonywanych z tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych, informuję że jest prowadzona wyodrębniona ewidencja dotycząca realizacji w 2020 r. Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa” w Szkole Podstawowej im. 24 Lutego 1863 Roku w Dobrej.*

W ocenie kontrolerów jednostki organizacyjne / placówki oświatowe prowadziły wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach przedmiotowej

dotacji, a także wydatków dokonywanych z tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, co potwierdzają zgromadzone w trakcie kontroli dokumenty i wyciągi z ewidencji księgowej.

[akta kontroli, str. 357-368]

9. Środki z przyznanej dotacji zostały przekazane Gminie Stryków w wysokości 27 200,00 zł. Powyższa kwota w dniu 4 sierpnia 2020 r. wpłynęła na rachunek bankowy Gminy Stryków, co potwierdza wyciąg bankowy nr 151.

[akta kontroli, str. 369-372]

10. Wpływ dotacji został zaewidencjonowany po stronie Ma konta 901-1 – „Dochody budżetowe” B 801 80101 2030 0000 Szkoły Podstawowe, tytułem: *Narod Progr Rozw Czytelnictwa Sp Dobra-12000, Sp nr 1-12000, Sp B-ce -3200* w korespondencji ze stroną Wn konta 133-1 - „Rachunek bieżący”, B 801 80101 2030 0000 Szkoły Podstawowe tytułem: *Narod Progr Rozw Czytelnictwa Sp Dobra-12000, Sp nr 1-12000, Sp B-ce -3200*.

[akta kontroli, str. 373-376]

11. Przekazanie środków pochodzących z dotacji przez Gminę Stryków do poszczególnych szkół nastąpiło w dniu 7 sierpnia 2020 r. (wyciąg bankowy 154) odpowiednio:

- 1) Szkoła Podstawowa im. 24 Lutego 1863 Roku w Dobrej otrzymała środki w wysokości 3 200,00 zł,
- 2) Szkoła Podstawowa im. Ks. Idziego Radziszewskiego w Bratoszewicach otrzymała środki w wysokości 12 000,00 zł,
- 3) Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Władysława Jagiełły w Strykowie otrzymała środki w wysokości 12 000,00 zł.

Przekazanie środków z przyznanej dotacji zostało zaewidencjonowane przez Gminę Stryków w następujący sposób tj. na stronie Ma konta 133-1 – „*Rachunek bieżący*” w korespondencji z kontem 223 (...) „*Rozliczenie wydatków budżetowych*” strona Wn.

[akta kontroli, str. 377-380]

12. Wpływ środków na rachunek bankowy do Szkoły Podstawowej im. Ks. Idziego Radziszewskiego w Bratoszewicach, nastąpił w dniu 7 sierpnia 2020 r. (wyciąg bankowy nr 98) i ujęty został w ewidencji księgowej szkoły po stronie Wn konta 130-01 – „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” strona Ma.

[akta kontroli, str. 475-478]

13. Wpływ środków na rachunek bankowy do Szkoły Podstawowej im. 24 Lutego 1863 Roku w Dobrej, nastąpił w dniu 7 sierpnia 2020 r. (wyciąg bankowy nr 111) i ujęty został w ewidencji księgowej szkoły po stronie Wn konta 130-01 – „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” strona Ma.

[akta kontroli, str. 479-486]

14. Wpływ środków na rachunek bankowy do Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Władysława Jagiełły w Strykowie, nastąpił w dniu 7 sierpnia 2020 r. (wyciąg bankowy nr 78) i ujęty został w ewidencji księgowej szkoły po stronie Wn konta 130-01 – „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” strona Ma. W dniu 10 sierpnia 2020 r. jednostka przeksięgowała środki otrzymane w ramach dotacji na wyodrębniony rachunek (wyciąg bankowy nr 79). Środki te zostały ujęte w ewidencji księgowej szkoły po stronie Wn konta 130-01 – „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” strona Ma.

[akta kontroli, str. 487-534]

Szkoła Podstawowa im. Ks. Idziego Radziszewskiego w Bratoszewicach

W dniu 11 sierpnia 2020 r. Szkoła Podstawowa im. Ks. Idziego Radziszewskiego w Bratoszewicach dokonała zakupu książek na kwotę 3 200,00 zł, co potwierdzone zostało wystawioną w tym dniu fakturą VAT 0263/732/2020/S z terminem płatności 14 dni. Płatności za fakturę dokonano terminowo z rachunku bankowego Szkoły Podstawowej im. Ks. Idziego Radziszewskiego w Bratoszewicach w dniu 19 sierpnia 2020 r. wyciąg bankowy nr 99.

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 336/2020 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 3 200,00 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. 535-544]

W dniu 27 listopada 2020 r. Szkoła Podstawowa im. Ks. Idziego Radziszewskiego

w Bratoszewicach, dokonała zakupu książek na kwotę 800,00 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w tym dniu fakturą VAT nr 1785/154/2020/S z terminem płatności 14 dni. Płatności za fakturę dokonano z rachunku bankowego Szkoły Podstawowej im. Ks. Idziego Radziszewskiego w Bratoszewicach w dniu 7 grudnia 2020 r., wyciąg bankowy nr 168. 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 336/2020 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 800,00 zł została uregulowana ze środków własnych. Wszystkie adnotacje składające się na opis do faktury były opatrzone datami, pieczętkami i podpisami osób uprawnionych.

[akta kontroli, str. 545-554]

Poniesione przez szkołę wydatki ze środków dotacji zostały zaewidencjonowane na koncie 130-01– „Rachunek bieżący jednostki” (W80101-4240-książki) strona Ma w korespondencji z kontem 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” strona Wn (W80101-4240-książki) i zostały prawidłowo zakwalifikowane do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej, tj. do § 4240.

[akta kontroli, str. 471-474]

Szkoła Podstawowa im. 24 Lutego 1863 Roku w Dobrej

W dniu 29 października 2020 r. Szkoła Podstawowa im 24 Lutego 1863 Roku w Dobrej dokonała zakupu książek na kwotę 1 303,64 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w tym dniu fakturą VAT nr FV 21/000165/20 z terminem płatności 29 października 2020 r. Płatności za fakturę dokonano gotówką – Raport kasowy nr 19, poz. 10 za okres od 16 do 31 października 2020 r.

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 336/2020 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 1 303,64 zł została uregulowana ze środków

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

[akta kontroli, str. 711-732]

W dniu 23 listopada 2020 r. Szkoła Podstawowa im 24 Lutego 1863 Roku w Dobrej dokonała zakupu książek na kwotę 7 702,67 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w tym dniu fakturą VAT nr F/43/00001/20 z terminem płatności 30 listopada 2020 r. Płatności za fakturę dokonano terminowo z rachunku bankowego Szkoły Podstawowej im 24 Lutego 1863 Roku w Dobrej w dniu 26 listopada 2020 r. wyciąg bankowy nr 5.

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 336/2020 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 7 702,67 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. 733-746]

W dniu 26 listopada 2020 r. Szkoła Podstawowa im 24 Lutego 1863 Roku w Dobrej dokonała zakupu książek na kwotę 1 696,36 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w tym dniu fakturą VAT nr FV 21/000177/20 z terminem płatności 26 listopada 2020 r. Płatności za fakturę dokonano gotówką – Raport kasowy nr 21, poz. 9 za okres od 16 listopada do 30 listopada 2020 r.

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 336/2020 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 1 696,36 zł uregulowana została ze środków własnych. Wszystkie adnotacje składające się na opis do faktury były opatrzone datami, pieczętkami i podpisami osób uprawnionych.

[akta kontroli, str. 747-772]

W dniu 26 listopada 2020 r. Szkoła Podstawowa im 24 Lutego 1863 Roku w Dobrej dokonała zakupu książek na kwotę 3 099,83 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w tym dniu fakturą VAT nr F/43/00002/20 z terminem płatności do 3 grudnia 2020 r. Płatności za fakturę dokonano terminowo z rachunku bankowego Szkoły Podstawowej im 24 Lutego 1863 Roku w Dobrej w dniu 26 listopada 2020 r. wyciąg bankowy nr 5.

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 336/2020 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 3 099,83 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. 773-780, 787-788]

W dniu 27 listopada 2020 r. Szkoła Podstawowa im 24 Lutego 1863 Roku w Dobrej dokonała zakupu książek na kwotę 1 197,50 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w tym dniu fakturą VAT nr F/43/00003/20 z terminem płatności 11 grudnia 2020 r. Płatności za fakturę dokonano terminowo z rachunku bankowego Szkoły Podstawowej im 24 Lutego 1863 Roku w Dobrej w dniu 7 grudnia 2020 r. wyciąg bankowy nr 6.

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 336/2020 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 1 197,50 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. 781-788]

Poniesione przez szkołę wydatki ze środków dotacji zostały zaewidencjonowane na koncie 130-01 – „Rachunek bieżący jednostki” (W80101-4240-książki) strona Ma w korespondencji z kontem 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” strona Wn

(W80101-4240-książki) i zostały prawidłowo zakwalifikowane do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej, tj. do § 4240.

[akta kontroli, str. 789-820]

Szkoła Podstawowa nr 1 im. Władysława Jagiełły w Strykowie

W dniu 21 września 2020 r. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Władysława Jagiełły w Strykowie dokonała zakupu książek na kwotę 135,00 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w tym dniu fakturą VAT nr FV/20/09/20 z terminem płatności 14 dni. Płatności za fakturę dokonano terminowo z rachunku bankowego Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Władysława Jagiełły w Strykowie w dniu 25 września 2020 r. wyciąg bankowy nr 3.

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 336/2020 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 135,00 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. 883-886, 891-892]

W dniu 21 września 2020 r. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Władysława Jagiełły w Strykowie dokonała zakupu książek na kwotę 55,00 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w tym dniu fakturą VAT nr FV/21/09/20 z terminem płatności 14 dni. Płatności za fakturę dokonano terminowo z rachunku bankowego Szkoły Podstawowej nr 1 im. Władysława Jagiełły w Strykowie w dniu 25 września 2020 r. wyciąg bankowy nr 3.

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 336/2020 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 55,00 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. 887-892]

W dniu 25 września 2020 r. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Władysława Jagiełły w Strykowie dokonała zakupu książek na kwotę 9 916,30 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w tym dniu fakturą VAT nr FH/20/09/04440 z terminem płatności 10 dni. Płatności za fakturę dokonano terminowo z rachunku bankowego Szkoły Podstawowej nr 1 im. Władysława Jagiełły w Strykowie w dniu 6 października 2020 r. wyciąg bankowy nr 5.

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 336/2020 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 w wysokości 9 916,30 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. 893-908]

W dniu 5 listopada 2020 r. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Władysława Jagiełły w Strykowie dokonała zakupu książek na kwotę 2 099,75 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w tym dniu fakturą VAT nr (S) FS-KM/981/2020 z terminem płatności do 26 listopada 2020 r. Płatności za fakturę dokonano terminowo z dwóch różnych rachunków bankowych – jeden przeznaczony był do obsługi Zadania, natomiast drugi był rachunkiem z przeznaczeniem dla środków własnych Szkoły Podstawowej nr 1 im. Władysława Jagiełły w Strykowie. Na fakturze zamieszczono adnotację, że kwota została pokryta z dotacji w wysokości 1 893,70 zł w dniu 6 listopada 2020 r. wyciąg bankowy nr 6 oraz kwota uregulowana ze środków własnych 206,05 zł w dniu 6 listopada 2020 r. wyciąg bankowy nr 120.

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 336/2020 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 1 893,70 zł została uregulowana ze środków dotacji, natomiast kwota 206,05 zł została uregulowana ze środków własnych. Wszystkie adnotacje składające się na opis do faktury były opatrzone datami, pieczętkami i podpisami

osób uprawnionych.

[akta kontroli, str. 909-918]

W dniu 3 listopada 2020 r. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Władysława Jagiełły w Strykowie dokonała zakupu książek na kwotę 160,70 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w tym dniu fakturą VAT nr FS/MAG/2020/11/00103 z terminem płatności do 17 listopada 2020 r. Płatności za fakturę dokonano terminowo z rachunku bankowego Szkoły Podstawowej nr 1 im. Władysława Jagiełły w Strykowie w dniu 06 listopada 2020 r. wyciąg bankowy nr 120.

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 336/2020 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 160,70 zł została uregulowana ze środków własnych. Wszystkie adnotacje składające się na opis do faktury były opatrzone datami, pieczętkami i podpisami osób uprawnionych.

[akta kontroli, str. 919-924]

W dniu 2 grudnia 2020 r. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Władysława Jagiełły w Strykowie dokonała zakupu książek na kwotę 396,51 zł, co zostało potwierdzone wystawionym w tym dniu paragonem fiskalnym nr 000049 #005 263, który jest fakturą uproszczoną, zgodnie z zapisami art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług.¹⁹ Płatności dokonano kartą płatniczą pracownika w dniu 02 grudnia 2020 r. Pracownik dokonywał płatności na podstawie upoważnienia otrzymanego w dniu 9 września 2020 r., w którym jest następujący zapis cyt.: Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Władysława Jagiełły w Strykowie niniejszym, upoważnia nauczyciela biblioteki (...) XX²⁰ do zakupu książek do biblioteki szkolnej w ramach Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa (Umowa nr 336/2020 z dnia 27.07.2020 r.).

Faktura uproszczona 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 336/2020

¹⁹ Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2021 r., poz. 685 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym w okresie badanym.

²⁰ Dane zanonimizowane

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 396,51 zł została uregulowana ze środków własnych. Wszystkie adnotacje składające się na opis faktury uproszczonej były opatrzone datami, pieczętkami i podpisami osób uprawnionych.

[akta kontroli, str. 925-946]

W dniu 3 grudnia 2020 r. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Władysława Jagiełły w Strykowie dokonała zakupu książek na kwotę 2 256,26 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w tym dniu fakturą VAT nr FH/20/12/00426 z terminem płatności 10 dni. Płatności za fakturę dokonano terminowo z rachunku bankowego Szkoły Podstawowej nr 1 im. Władysława Jagiełły w Strykowie w dniu 7 grudnia 2020 r. wyciąg bankowy nr 130.

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 336/2020 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 2 256,26 zł została uregulowana ze środków własnych. Wszystkie adnotacje składające się na opis do faktury były opatrzone datami, pieczętkami i podpisami osób uprawnionych.

[akta kontroli, str. 947-954]

W dniu 28 grudnia 2020 r. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Władysława Jagiełły w Strykowie dokonała zakupu książek na kwotę 83,76 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w tym dniu fakturą VAT nr FV 21/000204/20. Płatności za fakturę dokonano w dniu zakupu, tj. 28 grudnia 2020 r. kartą kredytową pracownika upoważnionego do dokonania zakupu, tj. upoważniania z dnia 9 września 2020 r., w którym Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Władysława Jagiełły w Strykowie niniejszym, upoważnia nauczyciela biblioteki (...) XX²¹ do zakupu książek do biblioteki szkolnej w ramach Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa (Umowa nr 336/2020 z dnia 27.07.2020 r.).

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

²¹ Dane zanimizowane.

Czytelnictwa” przy udziale środków budżetu państwa zgodnie z Umową Nr 336/2020 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 83,76 zł została uregulowana ze środków własnych. Wszystkie adnotacje składające się na opis do faktury były opatrzone datami, pieczętkami i podpisami osób uprawnionych.

[akta kontroli, str. 955-964]

Poniesione przez szkołę wydatki ze środków dotacji zostały zaewidencjonowane na koncie 130-01– „Rachunek bieżący jednostki” (W80101-4240-książki) strona Ma w korespondencji z kontem 201-01 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” strona Wn (W80101-4240-książki) i zostały prawidłowo zakwalifikowane do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej, tj. do § 4240.

Inspektorzy kontroli stwierdzili, że wyciągi bankowe nie były oznaczane przez system bankowy oznaczeniem numerycznym lub innym, posiadały jedynie datę dokonania operacji bankowej oraz datę zestawienia. Numery na wyciągach bankowych były nadawane ręcznie przez pracowników jednostek organizacyjnych / placówek oświatowych Gminy Stryków.

15. Jednostki organizacyjne / placówki oświatowe, które otrzymały środki pochodzące z dotacji na realizację Zadania w ramach Programu „*Narodowy Program 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*”, złożyły zestawienie ilościowo-wartościowe wydatków dokonanych w ramach Programu do Gminy Stryków w następujących terminach tj.:

- 1) w dniu 17 grudnia 2020 r. Szkoła Podstawowa im. Ks. Idziego Radziszewskiego w Bratoszewicach,
- 2) w dniu 30 grudnia 2020 Szkoła Podstawowa im. 24 Lutego 1863 Roku w Dobrej,
- 3) w dniu 11 stycznia 2020 r. Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Władysława Jagiełły w Strykowie.

Powyższe zastawienia zawierały wszystkie wymagane przepisami prawa elementy.

[akta kontroli, str. 649-658, 827-840,1003-1026]

16. Z przedłożonej dokumentacja wynika, że całkowita wartość zrealizowanego Zadania przez Gminę Stryków ramach *Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”*²²

²² Patrz przypis 4 i 5.

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.

²³ wynosiła łącznie **34 103,28 zł.**

Wydatki poniesione na realizację *Zadania* zaprezentowano w poniższym zestawieniu, sporządzonym na podstawie okazanych inspektorom kontroli dowodów źródłowych, w podziale na poszczególne 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.	Szkoła Podstawowa im. Idziego Radziszewskiego w Bratoszewicach	FV 0263/732/2020/S z dnia 11.08.2020	Zakup książek	3 200,00	19.08.2020	WB nr 99	3 200,00	0,00
		FV 1785/154/2020/S z dnia 27.11.2020	Zakup książek	800,00	07.12.2020	WB nr 168	0,00	800,00
RAZEM				4 000,00			3 200,00	800,00
2.	Szkoła Podstawowa im. 24 Lutego 1863 Roku w Dobrej	FV nr FV 21/000165/20 z dnia 29.10.2020	Zakup książek	1 303,64	29.10.2020	RK nr 19 za okres od 16 do 31 października 2020 r. poz. 10	0,00	1 303,64
		FV nr F/43/00001/20 z dnia 23.11.2020	Zakup książek	7 702,67	26.11.2020	WB nr 5	7 702,67	0,00
		Fv nr FV 21/000177/20 z dnia 26.11.2020	Zakup książek	1 696,36	10.12.2020	RK nr 21 za okres od 16 do 30 listopada 2020 r. poz. 9	0,00	1 696,36
		FV nr F/43/00002/20 z dnia 26.11.2020	Zakup książek	3 099,83	26.11.2020	WB nr 5	3 099,83	0,00
		FV nr F/43/00003/20 z dnia 27.11.2020	Zakup książek	1 197,50	07.12.2020	WB nr 6	1 197,50	0,00
RAZEM				15 000,00			12 000,00	3 000,00
3.	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Władysława Jagiełły w Strykowie	FV nr FV/20/09/20 z dnia 21.09.2020 r.	Zakup książek	135,00	25.09.2020	WB nr 3	135,00	0,00
		FV nr FV/21/09/20 z dnia 21.09.2020	Zakup książek	55,00	25.09.2020	WB nr 3	55,00	0,00
		FV nr FH/20/09/044 40 z dnia 25.09.2020	Zakup książek	9 916,30	06.10.2020	WB nr 5	9 916,30	0,00
		FV nr (S) FS-KM/981/2020 z dnia	Zakup książek	2 099,75	06.11.2020	WB nr 6, WB nr 120	1 893,70	206,05

²³ Patrz przypis 4 i 5.

Lp.	Nazwa szkoły	Nr dowodu źródłowego	Nazwa towaru lub usługi	Kwota (w zł)	Data zapłaty	Nr wyciągu bankowego	Środki pochodzące z dotacji	Środki własne
		05.11.2020						
		FV nr FS/MAG/2020/11/00103 z dnia 03.11.2020	Zakup książek	160,70	06.11.2020	WB nr 120	0,00	160,70
		Paragon fiskalny 000049 #005 263 z dnia 02.12.2020	Zakup książek	396,51	02.12.2020	Zapłata karta płatniczą*	0,00	396,51
		FV nr FH/20/12/004 26 z dnia 03.12.2020	Zakup książek	2 256,26	07.12.2020	WB nr 130	0,00	2 256,26
		FV nr FV 21/000204/20 z dnia 28.12.2020	Zakup książek	83,76	28.12.2020	Zapłata karta płatniczą*	0,00	83,76
RAZEM				15 103,28			12 000,00	3 103,28
ŁĄCZNA KWOTA WYDATKÓW				34 103,28			27 200,00	6 903,28

- Zapłata przez pracownika karta płatniczą na podstawie wystawionego upoważnienia przez Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Władysława Jagiełły w Strykowie.

Wydatki na realizację Zadania zostały poniesione w okresie od dnia od 19 sierpnia 2020 r. do 28 grudnia 2020 r., zgodnie z zapisami § 2 ust. 10 ww. umowy.

[akta kontroli, str. 535-554,711-788, 883-964]

17. Zakupione książki zostały wpisane do ksiąg inwentarzowych szkół oraz zaewidencjonowane na koncie 014 – „Zbiory biblioteczne” strona Wn w korespondencji ze stroną Ma 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Inspektorzy kontroli zwrócili uwagę, że w Zarządzeniu Nr 2/2012 Dyrektora Szkoły Podstawowej im. 24 Lutego 1863 Roku w Dobrej z dnia 18 czerwca 2012 r. w sprawie Zasad Rachunkowości w Szkole Podstawowej oraz w Zarządzeniu Nr 1/KS/2016 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Władysława Jagiełły w Strykowie z dnia 16 lutego 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości brak jest w Zakładowym Planie Kont, konta 014 „Zbiory biblioteczne”. Konto to służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek naukowych, fachowych, szkolnych i pedagogicznych oraz bibliotek publicznych. Na stronie Wn konta 014 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 072. Na stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych,
- 2) nadwyżki zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Ma konta 014 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania,
- 2) niedobory zbiorów bibliotecznych. Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia.

Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 014 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z dalszym podziałem określonym w odrębnych przepisach. Konto 014 może wykazywać saldo Wn które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.

Pomimo niewystępowania w Zakładowych planach kont wyżej wskazanych jednostek organizacyjnych / placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Stryków, na koncie 014 „Zbiory biblioteczne”, prowadzona była ewidencja księgową. Brak w polityce rachunkowości tego konta narusza zapis art. 10 ust. 1 pkt 3 podpunkt a) ustawy o rachunkowości²⁴, który stanowi, że cyt.: *Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: (...) 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.* Powyższe narusza także zapisy załącznika Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami kraju Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. , poz. 342).

Powyższe należy zakwalifikować jako nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność, ponoszą kierownicy poszczególnych jednostek organizacyjnych / placówek oświatowych Gminy Stryków.

[akta kontroli, str. 563-564, 815-820,965-972]

18. W dniu 16 listopada 2020 r. z rachunku bankowego Gminy Stryków na rachunek dysponenta

²⁴ Patrz przypis 9.

części budżetowej 85/10 - województwo łódzkie dokonano zwrotu odsetek bankowych za 2020 r. w wysokości 15,32 zł, tytułem cyt.: *Odsetki bankowe – program Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa* uzyskanych od przekazanej przez Wojewodę dotacji celowej. Środki te nie zostały wykorzystane na realizację przedmiotu Umowy nr 336/2020 z 27 lipca 2020 r., co zostało potwierdzone wyciągiem bankowym 223 z 16 listopada 2020.

[akta kontroli, str. 1027-1048]

19. 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 Stryków) z realizacji Rządowego Programu „*Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa*” za 2020 rok. Burmistrz Gminy Stryków złożył ww. *Zestawienie finansowe* w dniu 15 stycznia 2021 r., czyli z zachowaniem terminu określonego ww. *Umowie*.

Zestawienie finansowe organu prowadzącego (Gminy Stryków) z realizacji Rządowego programu „*Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa*” za 2020 rok zostało zatwierdzone pod względem merytorycznym w dniu 5 lutego 2021 r. i pod względem formalno-rachunkowym w dniu 12 lutego 2021 r. przez pracowników Kuratorium Oświaty w Łodzi.

W powyższym zestawieniu finansowym Gmina Stryków wskazała:

- wydatki uregulowane z dotacji 27 200,00 zł, co stanowi 79,76 % całości *Zadania*,
- środki finansowe własne 6 903,28 zł, co stanowi 20,24 % całości *Zadania*,
- ogółem 34 103,28 zł, co stanowi 100% całości *Zadania*.

[akta kontroli, str. 1059-1064]

20. W trakcie czynności kontrolnych inspektorzy stwierdzili na podstawie przedstawionych dokumentów, iż w Szkole Podstawowej Nr 1 im. Władysława Jagiełły w Strykowie oraz Szkole Podstawowej im. 24 Lutego 1863 Roku w Dobrej księgi rachunkowe nie zostały zamknięte w ciągu 15 dni od zatwierdzenia sprawozdania finansowego złożonego przez Gminę Stryków za 2020 r.

Sprawozdanie Gminy Stryków zostało zatwierdzone Uchwałą NR XXXVII/354/2021 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 28 czerwca 2021 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminy Stryków wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2020 r. Powyższe potwierdza także, przekazany zespołowi kontrolnemu przez Szkołę Podstawową Nr 1 im. Władysława Jagiełły w Strykowie dokument pn. „**Obroty na koncie, w kolumnie konto 201-01**”, okres 12.2020, w którym to w miejscu „**data ksiąg. widnieje data 23.07.2021 r.**” oraz dokument przekazany przez Szkołę Podstawową im. 24 Lutego 1863 Roku w Dobrej pn. „**Dokument księgowy**” jako załącznik do Raportu kasowego nr 19 i Raportu kasowego nr 21, w którym widnieje „**data 14.07.2021 r.**” jako „**data**

księgowania”

W wyjaśnieniu Burmistrza Strykowa z dnia 5 listopada 2021 r. wskazano, że:

- „(...) 1. Sz. P. nr 1 w Strykowie: Ad 1 i 2 – zamknięcia ksiąg rachunkowych dokonano w dniu 08.06.2021 r. za okres 01-11.2020 oraz w dniu 23.07.2021 r. za miesiąc grudzień 2020”;
- „(...) 3. Sz. P. w Dobrej Ad. 1 – data zamknięcia ksiąg rachunkowych za rok 2020 – 14.07.2021 r”.

[akta kontroli, str. 727-732, 767-772, 985-986]

W dniu 10 listopada 2021 Burmistrz Strykowa przekazał kolejne wyjaśnienie o treści, cyt.:

- *Sz.P. w Strykowie: Księgi rachunkowe zostały zamknięte za okres 01-11.2020 w dniu 08.06.2021 r., a za grudzień 2020 w dniu 23.07.2021 r. Powodem, dla którego dokonano tego w powyższych datach było długie oczekiwanie na decyzję MF związane z możliwością przedłużenia terminów złożenia sprawozdań i związany z tym chaos informacyjny.*
- *Sz.P. w Bratoszewicach: Szkoła zamknięcia ksiąg rachunkowych w dniu 09.07.2021r., zgodnie z terminem wskazanym w piśmie z Urzędu tj. w ciągu 15 dni od daty zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Stryków za rok 2020 zostało zatwierdzone 28 czerwca 2021 r.*
- *Sz.P. w Dobrej: Dokumenty księgowe zamknięte zostały dnia 14 lipca 2021 r. po otrzymaniu pisma z urzędu z dn. 29.06.2021 r. o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego gminy, natomiast a okresy sprawozdawcze zostały zamknięte na bieżąco, tj. dnia 5 listopada 2021 r*

Zamknięcie ksiąg rachunkowych, polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach je tworzących i winno nastąpić w jednostkach, których sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu, w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy zgodnie z zapisem § 26 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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 poz. 342), gdzie cyt.: *ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych jednostki (w jednostkach,*

których sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu lub wchodzi w skład sprawozdania finansowego podlegającego zatwierdzeniu), w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

Rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 marca 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. poz. 572) zmieniono terminy określone w ustawie o rachunkowości.²⁵

Przesunięcia terminów określonych w ustawie o rachunkowości na podstawie § 3a ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia dla jednostek, o których mowa w art. 2 ust. 1 i 2 powołanej ustawy o rachunkowości, w tym m.in. w zakresie daty zamknięcia ksiąg rachunkowych dla pozostałych jednostek zgodnie z rozporządzeniem przedłużono o 3 miesiące tj. do dnia 30 czerwca 2021 r.

Niezamknięcie ksiąg rachunkowych narusza zapisy art. 12 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości²⁶ w związku z § 26 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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 poz. 342).

Naruszenie zapisów art. 12 ust 4 i 5 ustawy o rachunkowości²⁷ może nosić znamiona czynu zabronionego określonego w art. 77 pkt 1 ustawy o rachunkowości²⁸.

Za powyższą nieprawidłowość odpowiedzialność na mocy art. 4 ust 5 ustawy o rachunkowości ponoszą kierownicy poszczególnych jednostek organizacyjnych / placówek oświatowych Gminy Stryków²⁹.

[akta kontroli, str. 727-731, 767-771, 1065-1156]

21. Inspektorzy kontroli stwierdzili że wydatki na realizację Zadania w ramach Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”³⁰ dotyczącego wspierania w latach 2016 – 2020 organów prowadzących szkoły oraz biblioteki pedagogiczne

²⁵ Patrz przypis 9.

²⁶ Patrz przypis 9.

²⁷ Patrz przypis 9.

²⁸ Patrz przypis 9.

²⁹ Patrz przypis 9.

³⁰ Patrz przypis 4 i 5.

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 zapisami Umowy nr 336/2020 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 Stryków. Inspektorzy stwierdzili także zgodność danych znajdujących się w Zestawieniu finansowym organu prowadzącego szkołę, które zostało przekazane do Kuratorium Oświaty w Łodzi z realizacji Zadania w ramach Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa” z danymi zawartymi w Zestawieniach finansowych złożonych do Gminy Stryków przez Dyrektorów szkół, a także ze zgromadzonymi przez kontrolerów w toku czynności kontrolnych dokumentami źródłowymi, tj. ewidencją księgową, fakturami, wyciągami bankowymi.

W dniu w dniu 13 grudnia 2021 r., za pośrednictwem platformy e-PUAP wpłynęły do Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi wniesione przez Burmistrza Strykowa (kierownika jednostki kontrolowanej) zastrzeżenia z dnia 10 grudnia 2021 r. do projektu wystąpienia pokontrolnego Nr FB.IV.431.22.2021 z dnia 8 grudnia 2021 r. Skan przesłanego pisma z zastrzeżeniami został opatrzony podpisem kwalifikowanym w dniu 13 grudnia 2021 r. Termin na wniesienie umotywowanych zastrzeżeń upłynął w dniu 17 grudnia 2021 r., czyli został zachowany termin wynikający z art. 40 ust.1 ustawy o kontroli w administracji rządowej³¹, zgodnie z którym cyt.: *Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.*

Po zapoznaniu się z wniesionymi zastrzeżeniami, kierownik komórki do spraw kontroli **uwzględnił** zastrzeżenia dotyczące pkt 19-21 projektu wystąpienia pokontrolnego w części II *Ustalenia kontroli* (w wystąpieniu pokontrolnym ustalenia, po uwzględnieniu zastrzeżeń, opisane w pkt 12-14 w części II *Ustalenia kontroli*) oraz **oddalił** zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego w pozostałym zakresie.

Jednocześnie pkt 20 wystąpienia pokontrolnego dodano zapis (ustalenia opisane w pkt 28, część II *Ustalenia kontroli* projektu wystąpienia pokontrolnego) „*Za powyższą nieprawidłowość*

³¹ Patrz przypis 1.

odpowiedzialność na mocy art. 4 ust 5 ustawy o rachunkowości ponoszą kierownicy poszczególnych jednostek organizacyjnych / placówek oświatowych Gminy Stryków³²”.

Zgodnie z postanowieniami art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³³ kierownik komórki do spraw kontroli w dniu 09 czerwca 2022 r. przekazał kierownikowi jednostki kontrolowanej stanowisko wobec wniesionych zastrzeżeń – sporządzone zgodnie z postanowieniami art. 45 ust. 1 powołanej ustawy.

Pismem z dnia 9 czerwca 2022 r. poinformowano Burmistrza Strykowa, że stosownie do uregulowań zawartych w art. 46 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³⁴, w przypadku *niewwzględnienia wszystkich zastrzeżeń sporządza się wystąpienie pokontrolne obejmujące treść projektu wystąpienia pokontrolnego (...), stanowiska kierownika komórki do spraw kontroli wobec oddalonych zastrzeżeń.*

Wobec ustaleń, dokonanych w toku przedmiotowej kontroli, proszę Pana Burmistrza o:

- przestrzeganie postanowień zawartych w art. 8 ust. 2 w związku z art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości³⁵ 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 (...),*
- zobowiązanie pracowników Urzędu Miejskiego w Strykowie do zamieszczania podpisów i pieczętek na dokumentach, w wyznaczonym do tego miejscu;
- zintensyfikowanie *bezpośredniego nadzoru nad działalnością kierowników gminnych jednostek organizacyjnych,* stosownie do postanowień § 8 pkt 4 Zarządzenia Nr 11/2019 Burmistrza Strykowa z dnia 31 stycznia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Strykowie;
- zobowiązanie kierowników podległych jednostek organizacyjnych do przestrzegania obowiązujących przepisów prawa, a w szczególności w zakresie dnia i sposobu ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych, tj. najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, co wynika z art. 12 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości³⁶ w związku z § 26 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych,

³² Patrz przypis 9.

³³ Patrz przypis 1.

³⁴ Patrz przypis 1.

³⁵ Patrz: przypis 3.

³⁶ Patrz: przypis 9.

samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 poz. 342).

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

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy o kontroli³⁷ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak
Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu

³⁷ Patrz: przypis 1