



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.24.2021

Łódź, 31 grudnia 2021 r.

Pan

Krzysztof Andrzejewski

Wójt Gminy Goszczanów

SPRAWOZDANIE

z kontroli finansowej przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Gminie Goszczanów, z siedzibą przy ul. Kaliskiej 19, 98-215 Goszczanów, w okresie od dnia 17 listopada 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. przez:

- Izabelę Klimont-Klimowicz, specjalistę w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniącą funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Monikę Żaczek-Ruda, starszego specjalistę w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniącą funkcję członka zespołu kontrolerów na podstawie upoważnień odpowiednio Nr 36/1/2021 oraz Nr 36/2/2021 z dnia 16 listopada 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-19¹. Korespondencja oraz skany dokumentów dotyczące przedmiotu kontroli przekazywane były przez jednostkę kontrolowaną za pomocą platformy e-PUAP oraz poczty elektronicznej.

[akta kontroli, str. 1-76]

OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. Wójtem Gminy Goszczanów w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Krzysztof Józef Andrzejewski, co potwierdza Zaświadczenie z dnia 22 października 2018 r. Gminnej Komisji Wyborczej w Goszczanowie.

[akta kontroli, str. 77-80]

2. Skarbnikiem Gminy Goszczanów w okresie objętym kontrolą była i jest do chwili obecnej Pani Paulina Cieślak, co potwierdza Uchwała Nr VI/36/2015 Rady Gminy Goszczanów z dnia 21 maja 2015 r.

[akta kontroli, str. 81-82]

3. Uchwałą Nr XXI/134/16 Rady Gminy Goszczanów z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie wspólnej obsługi administracyjnej, finansowo – księgowej i organizacyjnej dla jednostek organizacyjnych Gminy Goszczanów wprowadzono wspólną obsługę finansową, w tym w tym dla jednostek realizujących zadanie tj. Szkoły Podstawowej w Goszczanowie, Szkoły Podstawowej w Kaszewie, Szkoły Podstawowej w Lipiczu i Szkole Podstawowej w Zespole Szkół w Chlewie.

[akta kontroli, str. 83-86]

4. Płatności związane z realizacją *Zadania* dokonywane były zgodnie z postanowieniami *Umowy* przez jednostki organizacyjne Gminy Goszczanów, które otrzymały środki publiczne w ramach dotacji celowej na realizację *Zadania* w ramach Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”² dotyczącego wspierania w uczniach latami 2016 – 2020 organów prowadzących szkoły oraz biblioteki pedagogiczne w zakresie rozwijania zainteresowań przez promocję i wspieranie czytelnictwa dzieci i młodzieży, w tym zakup nowości wydawniczych.
5. Gmina Goszczanów w okresie objętym kontrolą posiadała zasady (politykę)

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

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

rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Nr OSG/0154/70/2010 Wójta Gminy Goszczanów z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy Goszczanów i jednostkach podległych.

W § 1 wskazano, aby rachunkowość jednostki była prowadzona odrębnie między innymi dla:

- Budżetu gminy jako organu finansowego,
- Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej (...),
- Szkoły Podstawowej w Goszczanowie,
- Szkoły Podstawowej w Kaszewie,
- Szkoły podstawowej w Lipiczu,
- Zespołu Szkół w Chlewie (...).

Zarządzenie Nr OSG/0154/70/2010 Wójta Gminy Goszczanów z dnia 31 grudnia 2010 r. zmienione zostało Zarządzeniami:

- Nr 37/2013 Wójta Gminy Goszczanów z dnia 22 sierpnia 2013 roku, które weszło w życie z dniem podjęcia,
- Nr 14/2014 Wójta Gminy Goszczanów z dnia 31 marca 2014 roku, które weszło w życie z dniem podjęcia,
- Nr 28/2015 Wójta Gminy Goszczanów z dnia 21 kwietnia 2015 roku, które weszło w życie z dniem podjęcia,
- Nr 92/2016 Wójta Gminy Goszczanów z dnia 30 grudnia 2016 roku, które weszło w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.,
- Nr 64/2017 Wójta Gminy Goszczanów z dnia 31 sierpnia 2017 roku, które weszło w życie z dniem 1 września 2017 r.,
- Nr 114/2017 Wójta Gminy Goszczanów z dnia 29 grudnia 2017 roku, które weszło w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.,
- Nr 124/2019 Wójta Gminy Goszczanów z dnia 31 grudnia 2019 roku, które weszło w życie z dniem podjęcia,
- Nr 60/2020 Wójta Gminy Goszczanów z dnia 31 sierpnia 2020 roku, które weszło w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Goszczanów ustalił i wprowadził do stosowania dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych, w tym dla:

- Szkoły Podstawowej w Chlewie – Zarządzeniem Nr 55/2017 z dnia 7 sierpnia 2017 r.,
- Szkoły Podstawowej w Goszczanowie – Zarządzeniem Nr 96/2016 z dnia 30 grudnia

2016 r.,

- Szkoły Podstawowej w Kaszewie – Zarządzeniem Nr 97/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.,
 - Szkoły Podstawowej w Lipiczu – Zarządzeniem Nr 98/2016 r. z dnia 30 grudnia 2016 r.
- Ostatnie zmiany w sprawie aktualizacji dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w jednostkach podległych Wójt Gminy Goszczanów wprowadził Zarządzeniami:
- Nr 52/2020 z dnia 5 sierpnia 2020 r. w Szkole Podstawowej w Chlewie,
 - Nr 53/2020 z dnia 5 sierpnia 2020 r. w Szkole Podstawowej w Goszczanowie,
 - Nr 54/2020 z dnia 5 sierpnia 2020 r. w Szkole Podstawowej w Kaszewie,
 - Nr 55/2020 z dnia 5 sierpnia 2020 r. w Szkole Podstawowej w Lipiczu.

W powyższych zarządzeniach (oprócz zarządzeń o Nr 92/2016 i 114/2017) w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz Zarządzeniach aktualizujących dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy Goszczanów i jednostkach podległych zawarto zapis: „*Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia*”.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości³, zmiany w zasadach (polityki) rachunkowości wchodzi w życie zawsze od pierwszego dnia roku obrotowego, przy czym mogą one w ramach roku następować z mocą wsteczną. Decyzja o zmianie zasad (polityki) rachunkowości może zostać podjęta w dowolnym momencie, jednak jej skutki należy odnieść do całego roku obrotowego, bowiem zgodnie z art. 5 ust. 1 tej ustawy przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

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

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

Powyższe zakwalifikować należy jako nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy Goszczanów.

[akta kontroli, str. 87-436]

6. W dniu 6 października 2015 r. Rada Ministrów wydała 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, 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, a organy prowadzące jednostki podległe 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 przyznanych z budżetu państwa przypadających na dane województwo podejmował decyzje o udzieleniu wsparcia finansowego organom prowadzącym szkołę lub bibliotekę pedagogiczną.

[akta kontroli, str. 437-458]

7. W dniu 10 listopada 2015 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim a Łódzkim

⁴ Patrz przypis 2

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

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 Łódzkiemu. Treść § 4 *Porozumienia* stanowi, że Wojewoda Łódzki sprawuje nadzór nad prawidłowością wykonania przez Kuratora zadań powierzonych mocą *Porozumienia*.

[akta kontroli, str. 459-460]

8. W terminie wynikającym z zapisu § 7 ust. 1 *Rozporządzenia*, tj. w terminie do dnia 6 grudnia 2020 r., wnioski o realizację Zadania w ramach w Priorytetu 3 „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa”⁸ złożyły cztery jednostki podległe, dla których organem prowadzącym jest Gmina Goszczanów tj.:

- Szkoła Podstawowa w Goszczanowie. Ww. wniosek wpłynął do sekretariatu Urzędu Gminy w Goszczanowie w dniu 4 grudnia 2019 r.,
- Szkoła Podstawowa w Chlewie. Ww. wniosek wpłynął do sekretariatu Urzędu Gminy w Żychlinie w dniu 4 grudnia 2019 r.,
- Szkoła Podstawowa w Lipiczu. Ww. wniosek wpłynął do sekretariatu Urzędu Gminy w Goszczanowie w dniu 5 grudnia 2019 r.,
- Szkoła Podstawowa w Kaszewie Ww. wniosek wpłynął do sekretariatu Urzędu Gminy w Goszczanowie w dniu 5 grudnia 2019 r.,

Ww. wnioski zostały zweryfikowane przez Gminę 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 Zadania obejmującą: wnioskowaną kwotę wsparcia finansowego na zakup książek, wkład własny oraz koszt zakupu razem.

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

⁷ Patrz przypis 2 i 5

⁸ Patrz przypis 2 i 5

[akta kontroli, str. 461-494]

9. W terminie wynikającym z § 7 ust. 3 *Rozporządzenia*, tj. do 12 grudnia 2020 r., Gmina Goszczanów wystąpiła do Wojewody Łódzkiego, za pośrednictwem Łódzkiego *Kuratora Oświaty* 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 10 grudnia 2019 r.

Zakres podmiotowy wniosku Gminy Goszczanów obejmował cztery jednostki organizacyjne Gminy tj. Szkołę Podstawową w Goszczanowie, Szkołę Podstawową w Chlewie, Szkołę Podstawową w Lipiczu oraz Szkołę Podstawową w Kaszewie. We wnioskach zawarto wymagane elementy wskazane w § 7 ust. 4 *Rozporządzenia* w tym kwotę wsparcia finansowego na zakup książek w wysokości 22 480,00 zł, przy wkładzie własnym 5 620,00 zł.

Do ww. wniosku złożonego przez Gminę Goszczanów zostało dołączone *Zestawienie szkół wnioskujących o wsparcie finansowe na zakup książek w 2020 roku*.

[akta kontroli, str. 495-540]

10. W wyniku procedur konkursowych, zastosowanych w toku prac powołanego zespołu konkursowego przez Wojewodę (stosownie do wymogów wynikających z § 8 *Rozporządzenia*) do udzielenia wsparcia finansowego wyłoniono Szkołę Podstawową Goszczanowie, Szkołę Podstawową w Chlewie, Szkołę Podstawową w Lipiczu i Szkołę Podstawową w Kaszewie, co potwierdza „*Wykaz szkół i bibliotek pedagogicznych zakwalifikowanych do objęcia dotacją celową w ramach Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa⁹ 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 Łodzi¹⁰.

W związku z zakwalifikowaniem do *Programu* ww. jednostek podległych dla których organem prowadzącym jest Gmina Goszczanów, przyznano dotację celową z budżetu państwa w wysokości **22 480,00 zł**.

[akta kontroli, str. 541-554]

⁹ Patrz przypis 2 i 5

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

11. Działający z upoważnienia Wojewody Łódzkiego Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi pismem z dnia 2 lipca 2020 r. poinformował Prezydentów/Burmistrzów/Wójtów województwa, w tym Wójta Gminy Goszczanów, 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 Goszczanów przyznano dotację celową w wysokości 22 480,00 zł, w tym: w dziale 801, rozdziale 80101 kwotę 22 480,00 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 *Zadania* w ramach *programu wieloletniego „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa.”*

[akta kontroli, str. 555-562]

12. Zarządzeniem Nr 41/2020 Wójta Gminy Goszczanów z dnia 6 lipca 2020 r. w *sprawie zmian w budżecie Gminy Goszczanów na rok 2020* dokonano między innymi zwiększenia:

- a) dochodów w dziale 801 – „*Oświata i wychowanie*”, w 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 22 480,00 zł,
- b) wydatków w dziale 801 – „*Oświata i wychowanie*”, w rozdziale 80101 – „*Szkoły podstawowe*” z przeznaczeniem na „*wydatki bieżące: zadania statutowe*” o kwotę 25 480,00 zł w tym:
 - zmieniono plan finansowy wydatków Szkoły Podstawowej w Goszczanowie w dziale 801, rozdziale 80101, § 4240 o kwotę 15 000,00 zł,
 - zmieniono plan finansowy wydatków Szkoły Podstawowej w Chlewie w dziale 801, rozdziale 80101, § 4240 o kwotę 4 000,00 zł,
 - zmieniono plan finansowy wydatków Szkoły Podstawowej w Lipiczu w dziale 801, rozdziale 80101, § 4240 o kwotę 2 480,00 zł,
 - zmieniono plan finansowy wydatków Szkoły Podstawowej w Kaszewie w dziale 801, rozdziale 80101, § 4240 o kwotę 4 000,00 zł.

Z wyjaśnienia pracownika Wydziału Finansów Urzędu Gminy Goszczanów przesłanego kontrolerom mailem wynika, że: „*w kwocie 25 480,00 zł zaplanowanej*

w budżecie po zmianach po stronie wydatków 2020 r. została wniesiona kwota dotacji w wysokości 22 480,00 zł oraz kwota 3 000,00 zł przeniesiona z paragrafu 4210 na paragraf 4240 na pokrycie wkładu własnego w Szkole Podstawowej w Goszczanowie”.

[akta kontroli, str. 563-596]

13. W dniu 27 lipca 2020 r. została zawarta Umowa 316/2020 pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim reprezentowanym przez Łódzkiego Kuratora Oświaty w Łodzi, zwanym dalej „*Udzielającym dotacji*”, a Gminą Goszczanów reprezentowaną przez Wójta Gminy Goszczanów, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Goszczanów zwaną „*Otrzymującym dotację*”.

Przedmiotem powyższej umowy (§ 1 pkt 1 umowy) było udzielenie dotacji celowej Gminie Goszczanów 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 22 480,00 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 ustalono następująco (...) rozpoczęcie realizacji Zadania: data podpisania niniejszej umowy, tj. 27 lipca 2020 r., zakończenie realizacji Zadania: 31 grudnia 2020 r.

[akta kontroli, str. 597-604]

14. W dniu 5 sierpnia 2020 r. Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Goszczanowie, Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Lipiczu, Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Kaszewie i Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Chlewie Zarządzeniami odpowiednio o numerach

48/2020, 49/2020, 50/2020 i 51/2020 Wójta Gminy Goszczanów udzielone zostały pełnomocnictwa do wykonywania czynności na okres realizacji zadania w ramach Rządowego programu wieloletniego „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa”.

W zakresie spraw dotyczących realizacji programu i zobowiązań finansowych wynikających z jego realizacji Wójt Gminy Goszczanów upoważnił Dyrektorów w/w szkół do dysponowania środkami finansowymi tych szkół do wysokości określonej w ich planach finansowych oraz do monitorowania realizacji programu i jego rozliczenia.

Zapis § 2 ust. 1 Umowy Nr 316/2020 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.)¹¹.

[akta kontroli, str. 605-612]

15. Środki z przyznanej dotacji zostały przekazane Gminie Goszczanów w wysokości 22 480,00 zł. Powyższa kwota w dniu 5 sierpnia 2020 r. wpłynęła na rachunek bankowy Gminy Goszczanów, co potwierdza wyciąg bankowy nr 146/2020.

[akta kontroli, str. 613-274]

16. Wpływ dotacji został zaewidencjonowany po stronie Wn konta 133-1 – „*Rachunek budżetu*”, w korespondencji ze stroną Ma konta 224-1 – „*Rozrachunki budżetu*” oraz po stronie Wn konta 224-1 – „*Rozrachunki budżetu*”, w korespondencji ze stroną Ma konta 901-1 – „*Dochody budżetu*” w kwocie 22 480,00 zł.

[akta kontroli, str. 613-662]

17. W dniu 6 sierpnia 2020 r. Gmina Goszczanów przekazała środki w dziale 801, rozdziale 80101, § 2030 w ramach przyznanej dotacji celowej na realizację *Zadania* „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa” jednostkom organizacyjnym w tym:
 - Szkole Podstawowej w Goszczanowie kwotę 12 000,00 zł,
 - Szkole Podstawowej w Chlewie kwotę 4 000,00 zł,
 - Szkole Podstawowej w Kaszewie kwotę 4 000,00 zł,
 - Szkole Podstawowej w Lipiczu kwotę 2 480,00 zł

¹¹ 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.)

co potwierdza wyciąg bankowy Nr 147/2020.

Przekazanie środków w ramach przyznanej dotacji zostało zaewidencjonowane po stronie Wn konta 223-1 – „*Rozliczenie wydatków budżetowych*” w korespondencji ze stroną Ma konta 133-1 – „*Rachunek budżetu*” w kwocie 22 480,00 zł.

[akta kontroli, str. 663-672]

18. Wpływ środków na rachunek bankowy Szkoły Podstawowej w Goszczanowie, nastąpił w dniu 6 sierpnia 2020 r. (wyciąg bankowy nr 072/2020) w ogólnej kwocie 12 000,00 zł i ujęty został w ewidencji księgowej szkoły po stronie Wn konta 130-1 – „*Rachunek bieżący jednostki – konto pomocnicze wydatków*” w korespondencji z kontem 223-1 – „*Rozliczenie wydatków budżetowych – budżet*” strona Ma.

[akta kontroli, str. 673-678]

19. Wpływ środków na rachunek bankowy Szkoły podstawowej w Chlewie, nastąpił w dniu 6 sierpnia 2020 r. w ogólnej kwocie 4 000,00 zł (wyciąg bankowy nr 055/2020) i ujęty został w ewidencji księgowej szkoły po stronie Wn konta 130-1 – „*Rachunek bieżący – konto pomocnicze wydatków*” w korespondencji z kontem 223-1 – „*Rozliczenie wydatków budżetowych – budżet*” strona Ma.

[akta kontroli, str. 679-682]

20. Wpływ środków na rachunek bankowy Szkoły podstawowej w Lipiczu, nastąpił w dniu 6 sierpnia 2020 r. w ogólnej kwocie 2 480,00 zł (wyciąg bankowy nr 052/2020) i ujęty został w ewidencji księgowej szkoły po stronie Wn konta 130-1 – „*Rachunek bieżący jednostki – konto pomocnicze wydatków*” w korespondencji z kontem 223-1 – „*Rozliczenie wydatków budżetowych – budżet*” strona Ma.

[akta kontroli, str. 683-694]

21. Wpływ środków na rachunek bankowy Szkoły podstawowej w Kaszewie, nastąpił w dniu 6 sierpnia 2020 r. w ogólnej kwocie 4 000,00 zł (wyciąg bankowy nr 052/2020) i ujęty został w ewidencji księgowej szkoły po stronie Wn konta 130-1 – „*Rachunek bieżący jednostki – konto pomocnicze wydatków*” w korespondencji z kontem 223-1 – „*Rozliczenie wydatków budżetowych – budżet*” strona Ma.

[akta kontroli, str. 695-698]

Inspektorzy kontroli stwierdzili, że dla konta 130-1 prowadzonych dla jednostek organizacyjnych brak jest ewidencji szczegółowej według podziałek klasyfikacji wydatków

budżetowych. Powyższe potwierdza wyjaśnienie złożone kontrolerom e-mailowo w dniu 26 listopada 2021 r., z którego wynika, że: „*Jednostki oświatowe przy wpływie środków na wydatki nie stosują klasyfikacji budżetowej na koncie 130/223*”.

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 polskiej¹², 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:*

- *otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223;*
- *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 podległych.

[akta kontroli, str. 673-700]

22. Stosownie do wymogów określonych w art. 152 ust 1 ustawy o finansach publicznych¹³ jak również uregulowań zawartych w § 6 pkt 1 Umowy Nr 336/2020 z 27 lipca 2020 r. *Otrzymujący dotację* zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych w ramach dotacji celowej z budżetu państwa na finansowanie

¹² 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)

¹³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) – w brzmieniu obowiązującym w okresie badanym.

Zadania, a także wydatków dokonywanych z tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Wójt Gminy Goszczanów pismem znak KO.3153.1.2021 z dnia 8 grudnia 2021 r. poinformował, że: (...) „w związku z realizacją „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa” i postanowieniami umowy Nr 316/2020 z dnia 27 lipca 2020 r. w samorządowych jednostkach organizacyjnych Gminy Goszczanów tj. szkołach była wyodrębniona ewidencja księgowa. W systemie finansowo-księgowym „System Budżet” wydzielono dla kont syntetycznych 014, 072-1, 130-1, 223-1, 401-1, 980, 998 zadanie o nazwie: „RPRCZ-Zadanie realizowane w ramach Rządowego Programu Czytelnictwa przy udziale środków budżetu państwa zgodnie z umową nr 316/2020 z dn. 27.07.2020 r.” oraz w klasyfikacji budżetowej wydatków wyodrębniano w paragrafie 4240 pozycję 1 celem księgowania kosztów, wydatków i zaangażowania dotacji celowej (80 % kosztów realizacji zadania). W budżecie JST Gminy Goszczanów nie prowadzi się wyodrębnionej ewidencji księgowej dla dotacji celowych”.

W ocenie kontrolerów jednostki podległe/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. 1425-1426]

Szkoła Podstawowa w Goszczanowie.

W ramach realizowanego *Zadania* dokonano zakupu książek na kwotę 15 000,00 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w dniu 02.12.2020 r. fakturą VAT nr (S) FS-KM/16/25/2020 z terminem płatności 23.12.2020 r. Płatności dokonano terminowo w wysokości 15 000,00 zł w dniu 18.12.2020 r. z rachunku bankowego szkoły zgodnie z wyciągiem bankowym nr 121/2020. Kwota 15 000,00 zł została uregulowana w następujący sposób: 12 000,00 zł – środki pochodzące z dotacji celowej oraz 3 000,00 zł środki własne.

Poniesione przez szkołę wydatki ze środków z otrzymanej dotacji zostały zaewidencjonowane na koncie 130-1 – „Rachunek bieżący jednostki – konto pomocnicze wydatków” strona Ma w korespondencji z kontem 201-1 (...) – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - budżet” strona Wn (B 801 80101 4240 0001 W W) i zostały prawidłowo zakwalifikowane do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej, tj. do § 4240.

[akta kontroli, str. 707-758, 1169-1242 oraz 1267-1318]

Szkoła Podstawowa w Chlewie

W ramach realizowanego *Zadania* dokonano zakupu książek na kwotę 5 000,00 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w dniu 16.10.2020 r. fakturą VAT nr (S) FS-KM/583/2020 z terminem płatności 15.11.2020 r. Płatności dokonano terminowo w wysokości 5 000,00 zł w dniu 22.10.2020 r. z rachunku bankowego szkoły zgodnie z wyciągiem bankowym nr 079/2020. Kwota 5 000,00 zł została uregulowana w następujący sposób: 4 000,00 zł – środki pochodzące z dotacji celowej oraz 1 000,00 zł środki własne.

Poniesione przez szkołę wydatki ze środków z otrzymanej dotacji zostały zaewidencjonowane na koncie 130-1 – „*Rachunek bieżący jednostki – konto pomocnicze wydatków*” strona Ma w korespondencji z kontem 201-1 (...) – „*Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – budżet*” strona Wn (B 801 80101 4240 0001 W W) i zostały prawidłowo zakwalifikowane do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej, tj. do § 4240.

[akta kontroli, str. 759-968, 1169- 1236, 1243-1250 oraz 1267-1318]

Szkoła Podstawowa w Lipiczu

W ramach realizowanego *Zadania* dokonano zakupu książek na kwotę 620,00 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w dniu 26.08.2020 r. fakturą VAT nr (S) FS-KM/84/25/2020 z terminem płatności 16.09.2020 r. Płatności dokonano w wysokości 620,00 zł w dniu 14.10.2020 r. z rachunku bankowego szkoły zgodnie z wyciągiem bankowym nr 068/2020. Kwota 620,00 zł została uregulowana ze środków własnych szkoły.

W ramach realizowanego *Zadania* dokonano zakupu książek na kwotę 2 480,00 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w dniu 26.08.2020 r. fakturą VAT nr (S) FS-KM/83/2020 z terminem płatności 09.09.2020 r. Płatności dokonano terminowo w wysokości 2 480,00 zł w dniu 14.10.2020 r. z rachunku bankowego szkoły zgodnie z wyciągiem bankowym nr 068/2020. Kwota 2 480,00 zł została uregulowana ze środków pochodzących z dotacji celowej.

Poniesione przez szkołę wydatki ze środków dotacji zostały zaewidencjonowane na koncie 130-1 – „*Rachunek bieżący jednostki – konto pomocnicze wydatków*” strona Ma w korespondencji z kontem 201-1 (...) – „*Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – budżet*” strona Wn (B 801 80101 4240 0001 W W) i zostały prawidłowo zakwalifikowane

do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej, tj. do § 4240.

[akta kontroli, str. 969-1070, 1169-1236, 1251-1258 oraz 1267-1318]

Szkoła Podstawowa w Kaszewie

W ramach realizowanego *Zadania* dokonano zakupu książek na kwotę 5 000,00 zł, co zostało potwierdzone wystawioną w dniu 07.12.2020 r. fakturą VAT nr (S) FS-KM/1689/25/2020 z terminem płatności 28.12.2020 r. Płatności dokonano terminowo w wysokości 5 000,00 zł w dniu 11.12.2020 r. z rachunku bankowego szkoły zgodnie z wyciągiem bankowym nr 085/2020. Kwota 5 000,00 zł została uregulowana w następujący sposób: 4 000,00 zł – środki pochodzące z dotacji celowej oraz 1 000,00 zł środki własne.

Poniesione przez szkołę wydatki zostały zaewidencjonowane na koncie 130-1 – „*Rachunek bieżący jednostki – konto pomocnicze wydatków*” strona Ma w korespondencji z kontem 201-1 (...) – „*Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - - budżet*” strona Wn (B 801 80101 4240 0001 W W) i zostały prawidłowo zakwalifikowane do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej, tj. do § 4240.

[akta kontroli, str. 1071-1236 oraz 1259-1318]

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 316/2020 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, pieczętami i podpisami osób uprawnionych.

[akta kontroli, str. 701-1236]

23. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że całkowita wartość zrealizowanego *Zadania* przez Gminę Goszczanów w ramach Priorytetu 3 „*Narodowego Programu Rozwoju*

Czytelnictwa”¹⁴ 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 **28 100,00 zł**. Wydatki poniesione na realizację *Zadania* zaprezentowano w poniższym zestawieniu, sporządzonym na podstawie okazanych inspektorom kontroli dowodów źródłowych, w podziale na szkoły:

Lp	Nazwa szkoły	Nr dowodu źródłowego	Nazwa towaru lub usługi	Kwota (w zł)	Data zapłaty	Nr wyciągu bankowego	Środki pochodzące z dotacji	Środki własne
1	Szkoła Podstawowa w Goszczanowie	(S) FS-KM/1625/2020 z dnia 02.12.2020 r.	Zakup książek	15 000,00	18.12.2020	121/2020	12 000,00	3 000,00
2	Szkoła Podstawowa w Chlewie	(S) FS-KM/583/2020 z dnia 16.10.2020 r.	Zakup książek	5 000,00	22.10.2020	079/2020	4 000,00	1 000,00
3	Szkoła Podstawowa w Lipiczu	(S) FS-KM/84/2020 z dnia 26.08.2020 r.	Zakup książek	620,00	14.10.2020	068/2020	0,00	620,00
		(S) FS-KM/83/2020 z dnia 26.08.2020 r.	Zakup książek	2 480,00	14.10.2020	068/2020	2 480,00	0,00
4	Szkoła Podstawowa w Kaszewie	(S) FS-KM/1689/2020 z dnia 07.12.2020 r.	Zakup książek	5 000,00	11.12.2020	085/2020	4 000,00	1 000,00
RAZEM				28 100,00			22 480,00	5 620,00

Zakupione książki zostały wpisane do ksiąg inwentarzowych szkół oraz zaewidencjonowane na koncie 014 – „*Zbiory biblioteczne – budżet*” strona Wn w korespondencji ze stroną Ma konta 072-1– „*Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych – budżet*”.

Wydatki na realizację zadania zostały poniesione w okresie od dnia zawarcia umowy Nr 316/2020, tj. od 14 października 2020 r. do 28 grudnia 2020 r., tj. zgodnie z zapisami § 2 ust. 10 ww. umowy (31 grudnia 2020 r.).

[akta kontroli, str. 701-1316]

24. W dniu 11 stycznia 2021 r. wszystkie placówki podległe złożyły do Urzędu Gminy Goszczanów dokumenty o nazwie „Zestawienie finansowe”, „Zestawienie ilościowe”, „Informacje o zrealizowanych działaniach” oraz „Zestawienie ilościowo – wartościowe

¹⁴ Patrz przypis 2 i 5

wydatków dokonanych w ramach Programu” w których podały: kwotę przyznanej dotacji, kwotę wykorzystanej dotacji, kwotę wkładu własnego organu prowadzącego oraz całkowity koszt realizacji zadania.

[akta kontroli, str. 1317-1370]

25. W dniu 30.12.2020 r. Gmina Goszczanów dokonała zwrotu odsetek bankowych do dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie w wysokości 6,30 zł co potwierdza wyciąg bankowy Nr 245/2020.

[akta kontroli, str. 1409-1414]

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 (Gmina Goszczanów) 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 13 stycznia 2021 r., czyli z zachowaniem terminu określonego ww. *Umowie*.

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

W powyższym zestawieniu finansowym Gmina Goszczanów wskazała:

- | | |
|---------------------------------|--|
| – wydatki uregulowane z dotacji | 22 480,00 zł, co stanowi 80% całości zadania, |
| – środki finansowe własne | 5 620,00 zł, co stanowi 20% całości zadania, |
| – ogółem | 28 100,00 zł, co stanowi 100% całości zadania. |

[akta kontroli, str. 1371-1408]

27. Inspektorzy kontroli stwierdzili że wydatki na realizację Priorytetu 3 „*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 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 w *Umowie* nr 316/2020 zawartej w dniu 27 lipca 2020 r. Wszystkie płatności

¹⁵ Patrz przypis 2 i 5

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 Goszczanów. Inspektorzy kontroli stwierdzili także zgodność danych znajdujących się w sporządzonym przez Gminę Goszczanów *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 ilościowo – wartościowych wydatków dokonanych w ramach Programu” złożonych do Gminy Goszczanów przez Dyrektorów szkół, a także ze zgromadzonymi przez kontrolerów w toku czynności kontrolnych dokumentami źródłowymi, tj. ewidencją księgową, fakturami, wyciągami bankowymi.

OCENA

Zadanie zrealizowane przez Gminę Goszczanów na podstawie umowy nr 316/2020 zawartej w dniu 27 lipca 2020 r. w związku z przystąpieniem do realizacji Priorytetu 3 „*Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa*” za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2020 r. ocenia się **pozytywnie** pomimo stwierdzonej nieprawidłowości.

WNIOSKI I ZALECENIA

W celu usunięcia nieprawidłowości opisanych w niniejszym sprawozdaniu uprzejmie proszę Pana Wójta o przestrzeganie postanowień zawartych w art. 8 ust. 2 w związku z art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹⁶ w zakresie zapisów w zarządzeniach dotyczących zmian zasad (polityki) rachunkowości tj. wprowadzania ich *ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego, bez względu na datę podjęcia decyzji (...)*.

Ponadto proszę Pana Wójta o zobowiązanie kierowników jednostek podległych do 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

¹⁶ Patrz: przypis 3

budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹⁷,

Jednocześnie informuję, że stosownie do zapisów art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej¹⁸ Wójt Gminy Goszczanów w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko. Nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu

¹⁷ Patrz przypis 12

¹⁸ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224)