



marca

Katowice,  
2019 r.

RWIIa.805.23.561.2019

WOJEWODA ŚLĄSKI

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**Priorytet 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”**

**Umowa o dofinansowanie nr: 561/2018/NPRC z 9 lipca 2018 r.**

Śląski Urząd Wojewódzki  
w Katowicach  
ul. Jagiellońska 25  
40-032 Katowice

**1. I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli**

Zakres kontroli	Wykorzystanie środków z dotacji dla projektu zrealizowanego na podstawie umowy nr 561/2018/NPRC o dofinansowanie z budżetu państwa zakupu nowości wydawniczych niebędących podręcznikami do bibliotek szkolnych/pedagogicznych w ramach Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”.
Jednostka kontrolowana	Gmina Gorzyce ul. Kościelna 15 44-350 Gorzyce
Miejsce realizacji projektu	Szkoła Podstawowa w Rogowie ul. Szkolna 2, 44-362 Rogów
Kierownik jednostki kontrolowanej	Daniel Jakubczyk – wójt Gminy Gorzyce
Okres objęty kontrolą	Od dnia rozpoczęcia okresu kwalifikowalności wydatków (podpisania umowy o dofinansowanie) do dnia zakończenia realizacji projektu.
Zespół kontrolerów i nr upoważnienia	Tomasz Bukalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach (kierownik zespołu kontrolerów) Upoważnienie nr 4/2019 z 25 stycznia 2019 r.
	Upoważnienie nr 5/2019 z 25 stycznia 2019 r.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	1) art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), 2) § 7 umowy o dofinansowanie nr 561/2018/NPRC z dnia 9 lipca 2018 r.  Kontrola została przeprowadzona na zasadach i w trybie określonych w ustawie z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092),
Termin kontroli	Od 29 stycznia do 4 lutego 2019 r.
<b>II. Ocena ogólna do zakresu skontrolowanej działalności</b>	
Ocena ogólna	<b>Pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości</b>
Komórka wykonująca zadania z	Referat Oświaty Urzędu Gminy Gorzyce

zakresu objętego kontrolą	Referat Finansowy Urzędu Gminy Gorzyce Gminny Zespół Obsługi Finansowej w Gorzycach
Ustalenia stanowiące podstawę do oceny	Powyższa ocena ogólna wynika z ocen cząstkowych obszarów objętych kontrolą. Kontrola potwierdziła, że rzeczowo projekt został zrealizowany prawidłowo. Zakupione nowości wydawnicze znajdują się w bibliotece szkoły objętej projektem i nie są podręcznikami szkolnymi. Beneficjent złożył sprawozdanie z realizacji programu po terminie wskazanym w umowie o dofinansowanie. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i w terminie określonym w umowie o dofinansowanie. Beneficjent nieprawidłowo opisał dokumenty księgowe oraz nie ujął w polityce rachunkowości konta bilansowego 014 – <i>Zbiory biblioteczne</i> . Rozliczenie dotacji oraz wkładu własnego zostało złożone po terminie wskazanym w umowie o dofinansowanie.
Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości	Sylwia Czarnecka - Zastępca Wójta Gminy Gorzyce Jadwiga Kowalska – główny księgowy Gminnego Zespołu Obsługi Finansowej w Gorzycach

<b>A. Obszar kontroli: Realizacja rzeczowa projektu</b>	
Ocena cząstkowa danego obszaru	<b>Pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości</b>
Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą	Referat Oświaty Urzędu Gminy Gorzyce Szkoła Podstawowa w Rogowie
Ustalenia stanowiące podstawę do oceny	Środki finansowe (dotacja) otrzymane w ramach realizowanego projektu zostały przeznaczone na zakup książek do biblioteki szkolnej Szkoły Podstawowej w Rogowie.  Przedmiotowa placówka oświatowa jest publiczną szkołą podstawową, dla której organem prowadzącym jest gmina Gorzyce, co potwierdza § 1 statutu szkoły.  Zespół kontrolny potwierdził zgodność wskazanej we wniosku dyrektora szkoły liczby uczniów kontrolowanej placówki ze stanem faktycznym na dzień podpisania wniosku.  Z oględzin przeprowadzonych na miejscu realizacji projektu (w bibliotece szkolnej) w dniu 1 lutego 2019 r., sporządzono protokół podpisany przez kontrolujących oraz Beatę Bugłę – nauczyciela w Szkole Podstawowej w Rogowie. Oględziny potwierdziły, że książki zakupione w ramach programu znajdują się w bibliotece

	<p>szkolnej przedmiotowej szkoły (wypożyczenia zostały zarejestrowane przez nauczyciela w systemie bibliotecznym).</p> <p>Zakupione w ramach programu rządowego książki nie są podręcznikami szkolnymi, co ustalono na podstawie przeprowadzonych przez kontrolujących oględzin księgozbioru, jak również analizy dokumentów potwierdzających zakup. Tym samym kontrola wykazała, że prawidłowo zrealizowano zakres rzeczowy projektu.</p> <p>Organ prowadzący wywiązał się z zobowiązań określonych w § 6 pkt 3 umowy o dofinansowanie i wynikających z § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 6 października 2015 r. w sprawie <i>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</i> (Dz. U. z 2015 r., poz. 1667), tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– szkoła zasięgnęła opinii rady rodziców i samorządu uczniowskiego w sprawie zakupu książek;</li> <li>– szkoła współpracuje z Gminną Biblioteką Publiczną w Gorzycach;</li> <li>– zorganizowano wydarzenia promujące czytelnictwo z udziałem uczniów;</li> <li>– zorganizowano spotkania z rodzicami z uwzględnieniem tematyki wpływu czytania na rozwój dzieci;</li> <li>– zrealizowano projekty edukacyjne z wykorzystaniem księgozbioru biblioteki szkolnej;</li> <li>– dostosowano organizację pracy biblioteki szkolnej do potrzeb uczniów, w szczególności przez umożliwienie im wypożyczania książek również na okres ferii zimowych i letnich, co wynika ze statutu szkoły oraz regulaminu biblioteki szkolnej;</li> <li>– uwzględniono potrzeby uczniów niepełnosprawnych w planowanych zakupach książek.</li> </ul> <p>Zadanie zrealizowano w terminie określonym w umowie o dofinansowanie projektu, tj. do 31 grudnia 2018 r.</p> <p>Beneficjent sprawozdanie z realizacji programu wysłał pocztą do Kuratorium Oświaty w Katowicach 18 stycznia 2019 r. czym naruszył § 4 ust. 6 umowy o dofinansowanie.</p>
Osoby odpowiedzialne za	Sylwia Czarnicka - Zastępca Wójta Gminy Gorzyce

wykonywania zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości	
--	--

<b>B. Obszar kontroli: Realizacja finansowa projektu</b>	
Ocena cząstkowa danego obszaru	<b>Pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości</b>
Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą	Referat Finansowy Urzędu Gminy Gorzyce Gminny Zespół Obsługi Finansowej w Gorzycach
Ustalenia stanowiące podstawę do oceny	<p>Beneficjent (gmina Gorzyce) prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie wpływu środków z dotacji – konto 901-100000-801-80101-002030-5100601-10 – <i>Projekt pn. Zakup książek-Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa Zadanie własne</i>. Ewidencja pozwala na identyfikację otrzymanych z dotacji środków.</p> <p>Ewidencja wydatków dokonywanych z dotacji prowadzona była na kontach ewidencji księgowej Gminnego Zespołu Obsługi Finansowej w Gorzycach. Zespół jest jednostką organizacyjną gminy Gorzyce, której przedmiotem działalności jest m.in. świadczenie usług w zakresie wspólnej obsługi finansowej na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy Gorzyce, zgodnie ze Statutem nadanym Uchwałą Nr XXII/183/16 Rady Gminy Gorzyce.</p> <p>Wydatki zostały prawidłowo ujęte na kontach:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 014 – <i>Zbiory biblioteczne;</i></li> <li>- 072 – <i>Umorz. poz. śr. tr. oraz wart. niem.i pr.;</i></li> <li>- 130-80101-4240 – <i>Zakupy pomocy naukowych, dydak., książek;</i></li> <li>- 201-80101-4240 – <i>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami;</i></li> <li>- 223-45 – <i>Dotacja „NPRC”;</i></li> <li>- 401-80101-4240 – <i>Pomoce naukowe, dydaktyczne i książki.</i></li> </ul> <p>W obowiązującej polityce rachunkowości Gminnego Zespołu Obsługi Finansowej będącej załącznikiem do Zarządzenia nr 17/2018 Dyrektora Gminnego Zespołu Obsługi Finansowej w Gorzycach nie ujęto w planie kont oraz w zasadach funkcjonowania kont bilansowych konta 014 – <i>Zasoby biblioteczne</i>. Jest to niezgodne z planem kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych określonym w załączniku nr 3 do 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</p>

	<p><i>budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911).</i> Beneficjent wyjaśnił, że zapis o koncie 014 został usunięty omyłkowo podczas wprowadzania zmian w polityce rachunkowości.</p> <p>Na podstawie przedstawionych dokumentów potwierdzono, iż otrzymaną dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, w pełnej wysokości oraz w terminie określonym w umowie o dofinansowanie.</p> <p>Wkład własny beneficjent wniósł w wysokości określonej w § 1 ust. 7 umowy o dofinansowanie, tj. w kwocie 3 000,00 zł, co potwierdziła przedstawiona dokumentacja księgowa. Wkład własny został poniesiony w terminie określonym w umowie o dofinansowanie.</p> <p>Beneficjent terminowo regulował płatności za faktury za zakup książek do biblioteki.</p> <p>Kopie dokumentów księgowych załączone do rozliczenia złożonego do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego są zgodne z oryginałami dokumentów przedstawionymi podczas kontroli.</p> <p>Oryginały przedmiotowych dokumentów zostały opisane zgodnie z wymogami określonymi w umowie o dofinansowanie. Jednakże błędnie wskazano rozdział klasyfikacji budżetowej rozliczanych wydatków. Wskazano rozdział 80110 (Gimnazja) zamiast prawidłowo 80101 (Szkoły podstawowe). Beneficjent wyjaśnił, że był to błąd pisarski, który nie miał wpływu na ujęcie wydatków w ewidencji księgowej.</p> <p>Kontrola potwierdziła prawidłowe ujęcie wydatków w ewidencji księgowej.</p> <p>Zakupione w ramach projektu książki i audiobooki zostały ujęte w elektronicznej księdze inwentarzowej biblioteki Szkoły Podstawowej w Rogowie.</p> <p>Zakupione książki i audiobooki są oznakowane numerami inwentarzowymi zgodnie z prowadzoną elektronicznie ewidencją ilościowo – wartościową.</p> <p>Beneficjent nie odzyskał podatku VAT oraz nie naliczył kar umownych, co potwierdził oświadczeniem z 29 stycznia 2019 r.</p> <p>Beneficjent przedłożył wojewodzie rozliczenie dotacji oraz wkładu własnego po terminie wskazanym w umowie o dofinansowanie. Zgodnie z § 4 ust. 4 umowy rozliczenie powinno zostać złożone do 15 stycznia 2019 r. Faktycznie zostało ono złożone (wysłane) 22 stycznia 2019 r., tj. 7 dni po terminie.</p>
Osoby odpowiedzialne za wykonywania zadań z danego zakresu kontroli w przypadku	Jadwiga Kowalska – główny księgowy Gminnego Zespołu Obsługi Finansowej w Gorzycach

stwierdzonych nieprawidłowości	
--------------------------------	--

**1. IV. Uwagi i zalecenia pokontrolne**

W kolejnych projektach dofinansowanych środkami z budżetu państwa zalecam:

- 1) dochować staranności w zakresie opisywania dokumentów finansowych,
- 2) składać rozliczenie dotacji oraz sprawozdanie z realizacji programu w terminie wynikającym z umowy o dofinansowanie.

Ponadto zalecam uzupełnić politykę rachunkowości o konto bilansowe 014 – *Zasoby biblioteczne* w części dotyczącej planu kont oraz zasad funkcjonowania kont bilansowych, aby była zgodna z *rozporządzeniem 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 2017 r., poz. 1911)*.

**2. V. Pouczenie**

Oczekuję przedstawienia przez Pana Wójta, w terminie **30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego**, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań

<b>Podpis kierownika jednostki kontrolującej</b>	<b>Z up. WOJEWODY ŚLĄSKIEGO</b> <b>Edyta Zubowicz</b> <b>zastępca kierownika Oddziału</b>  <i>- podpis elektroniczny -</i>
--	--

