



WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

Gorzów Wlkp., dnia 29 grudnia 2016 roku.

PER-I.431.38.2016.MBon

ks. Janusz Mikołajewicz

Proboszcz

Parafii Rzymskokatolickiej

pw. Pierwszych Męczenników Polski

w Gorzowie Wielkopolskim

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 20 ustawy z dnia 15.07.2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U z 2011 r. Nr 185, poz. 1092) oraz § 9 umowy Nr 3/2016 z dnia 29 października 2015 roku zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Parafią Rzymskokatolicką p.w. Pierwszych Męczenników Polskich Gorzów Wlkp., w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadania w ramach Rządowego programu wspierania w 2015 r. organów prowadzących szkoły podstawowe i szkoły artystyczne realizujące kształcenie ogólne w zakresie szkoły podstawowej w obszarze rozwijania zainteresowań uczniów przez promocję czytelnictwa wśród dzieci i młodzieży – „Książki naszych marzeń” została przeprowadzona kontrola w zakresie wykorzystania przedmiotowej dotacji, a w szczególności w zakresie:

1. Rzeczowej realizacji projektu zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 maja 2015 r. (Dz. U. z dnia 2 czerwca 2015 r. poz. 759) oraz § 6 ust. 3 umowy o dofinansowanie nr 3/2015 z dnia 29.10.2015 r.
2. Monitorowania efektów realizacji Projektu zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 maja 2015 r. (Dz. U. z dnia 2 czerwca 2015r poz. 759) oraz § 6 ust. 2 umowy o dofinansowanie nr 3/2015 z dnia 29.10.2015 r.
3. Badania dokumentacji w aspekcie zgodności z Ustawą o finansach publicznych.
4. Badania dokumentacji w aspekcie zgodności z Ustawą Prawo zamówień publicznych.
5. Wizyty kontrolnej w placówce oświatowej.

Kontrolę przeprowadzili:

Magdalena Bonczek - st. inspektor w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - Przewodniczący Zespołu Kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 238 -1/2016 z dnia 14.10.2016 roku,

Kamila Arendarska – inspektor wojewódzki w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - Członek Zespołu Kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 238-2/2016 z dnia 14.10.2016 roku.

Kontrola przeprowadzona została w dniu 28.10.2016 roku. Kontrolę odnotowano w książce kontroli Katolickiej Szkoły Podstawowej św. Piusa X w Gorzowie Wlkp., pod poz. 16.

W toku kontroli ustalono co następuje:

Umowa o dofinansowanie z Wojewodą.

W dniu 29.10.2015 roku pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Parafią Rzymskokatolicką p.w. Pierwszych Męczenników Polskich w Gorzowie Wlkp., reprezentowaną przez Panią Ilonę Maślanicę – Dyrektora Katolickiej Szkoły Podstawowej w Gorzowie Wlkp. (pełnomocnictwo z dnia 09.09.2015 r. w aktach) zawarto umowę nr 3/2015 o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa zadania w ramach Rządowego programu wspierania w 2015 r. organów prowadzących szkoły podstawowe i szkoły artystyczne realizujące kształcenie ogólne w zakresie szkoły podstawowej w obszarze rozwijania zainteresowań uczniów przez promocję czytelnictwa wśród dzieci i młodzieży – „**Książki naszych marzeń**”.

Organ prowadzący zobowiązał się przekazać na realizację zadania środki w kwocie **325,00 zł.**, dotacja celowa z budżetu państwa wyniosła **1.300,00 zł.**

Termin zakończenia realizacji zadania określony w umowie o dofinansowanie przypadł na dzień 31.12.2015 roku, natomiast ostateczny termin rozliczenia dotacji upłynął z dniem 10.01.2016 roku.

Rzeczowa realizacja projektu.

Zapisy § 2 ust. 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 maja 2015 r. (Dz. U. z dnia 2 czerwca 2015r poz. 759) oraz § 6 ust. 3 umowy o dofinansowanie nr 3/2015 z dnia 29.10.2015 r., zobowiązują Organ prowadzący szkołę, który uzyskał wsparcie finansowe do zapewnienia:

1. podjęcia przez szkoły, współpracy z bibliotekami publicznymi i publicznymi bibliotekami pedagogicznymi, w zakresie - konsultowania planowanych zakupów książek - wymianę informacji o imprezach promujących czytelnictwo,
2. zorganizowania co najmniej dwóch wydarzeń promujących czytelnictwo z udziałem uczniów,

3. zorganizowania przez szkołę co najmniej jednego spotkania z rodzicami, uwzględniającego tematykę wpływu czytania na rozwój dzieci,
4. zrealizowania co najmniej jednego projektu edukacyjnego na oddział w szkole z wykorzystaniem księgozbioru biblioteki szkolnej,
5. dostosowania organizacji pracy bibliotek szkolnych do potrzeb uczniów, w szczególności poprzez umożliwienie im wypożyczania książek również na okres ferii zimowych i letnich.

Na podstawie Sprawozdania z realizacji zadania w ramach Rządowego programu wspierania w 2015 r. organów prowadzących szkoły podstawowe i szkoły artystyczne realizujące kształcenie ogólne w zakresie szkoły podstawowej w obszarze rozwijania zainteresowań uczniów przez promocję czytelnictwa wśród dzieci i młodzieży – „**Książki naszych marzeń**”, Oświadczenia o zrealizowaniu działań w projekcie z dnia 27 października 2016 r., oraz przedstawionych podczas czynności kontrolnych przez Katolicką Szkołę Podstawową św. Piusa X w Gorzowie Wlkp., dokumentów (sprawozdań z warsztatów, realizacji działań, konkursów plastycznych, planu rozwijania kompetencji, planu zajęć czytelniczych, sprawozdania z działalności biblioteki oraz dokumentacji fotograficznej), stanowiących dowody zgromadzone w toku kontroli Zespół kontrolujący potwierdził rzeczową realizację zadania zgodnie z ww. umową.

Monitorowanie efektów realizacji programu.

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 maja 2015 r. (Dz. U. z dnia 2 czerwca 2015 r. poz. 759) oraz § 6 ust. 2 umowy o dofinansowanie nr 3/2015 z dnia 29.10.2015 r., Organ prowadzący zobowiązany był do monitorowania efektów realizacji programu za pomocą następujących mierników:

1	Wydarzenia czytelnicze w szkole w trakcie trwania programu	54
2	Lekcje biblioteczne, połączone z promocją książek zakupionych w ramach dotacji, zrealizowane w trakcie trwania programu	30
3	Liczba wypożyczeń przypadających na jeden tytuł z nowo zakupionych książek	1,89
4	Ogólna liczba wypożyczeń z biblioteki szkolnej w okresie od 1 września 2015 r. do 30 maja 2016 r	153
5	Ogólna liczba wypożyczeń w analogicznym okresie w poprzednim roku szkolnym	60

Na podstawie Sprawozdania z realizacji zadania w ramach Rządowego programu wspierania w 2015 r. organów prowadzących szkoły podstawowe i szkoły artystyczne realizujące kształcenie ogólne w zakresie szkoły podstawowej w obszarze rozwijania zainteresowań uczniów przez promocję czytelnictwa wśród dzieci i młodzieży – „**Książki naszych marzeń**”, Oświadczenia o zrealizowaniu działań w projekcie z dnia 27 października 2016r.,

oraz przedstawionych przez Katolicką Szkołę Podstawową św. Piusa X w Gorzowie Wlkp., dokumentów (sprawozdań z warsztatów, realizacji działań, konkursów plastycznych, planu rozwijania kompetencji, planu zajęć czytelniczych, sprawozdania z działalności biblioteki oraz dokumentacji fotograficznej) stanowiących dowody zgromadzone w toku kontroli Zespół kontrolujący potwierdził osiągnięcie efektów realizacji zakładanych w programie.

Zgodność realizacji Projektu z Ustawą o finansach publicznych.

Zgodnie z wyciągiem bankowym dotacja z budżetu państwa została przekazana Organowi prowadzącemu dnia 23.11.2015 r.

Zgodnie z § 1 ust. 3 umowy z dnia 29.10.2015 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Parafią Rzymskokatolicką p.w. Pierwszych Męczenników Polskich w Gorzowie Wlkp., Organ prowadzący wniósł wkład własny stanowiący 20% kosztów realizacji zadania „Książki naszych marzeń” tj.: 325,00 zł.

Sprawozdanie Organu prowadzącego z rzeczowej realizacji zadania oraz wykorzystania dotacji zgodnie z § 5 ust. 3 umowy wpłynęło do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 08.01.2016 roku. Zgodnie ze Sprawozdaniem Organu prowadzącego całkowity koszt zadania wyniósł 1.625,00 zł.

Zgodność realizacji Projektu z Ustawą prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z § 4 ust. 2 umowy nr 3/2015 z dnia 29.10.2015 r. dotyczącej realizacji zadania w ramach Rządowego programu wspierania w 2015 r. organów prowadzących szkoły podstawowe i szkoły artystyczne realizujące kształcenie ogólne w zakresie szkoły podstawowej w obszarze rozwijania zainteresowań uczniów przez promocję czytelnictwa wśród dzieci i młodzieży – „Książki naszych marzeń” jednostka przy udzielaniu zamówień, zobowiązana była do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).

Kwota wydatków w ramach dotacji nie przekroczyła kwoty 30 tys. Euro, w związku z tym na podstawie zapisów art. 4 ust. 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych jednostka nie była obowiązana do stosowania przepisów ww. ustawy. Ponadto w jednostce nie funkcjonują regulacje dotyczące zamówień publicznych poniżej 30 tys. Euro.

Rozliczenie finansowe.

Całkowita wartość poniesionych kosztów przez Parafię Rzymskokatolicką pw. Pierwszych Męczenników Polski w Gorzowie Wlkp., wyniosła łącznie **1.625,00 zł**, koszty objęte dofinansowaniem to **1.300,00 zł**. w tym:

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Kwota netto	Kwota brutto	data przelewu
1	FM/3308/2015	05.12.2015	1.547,62 zł	1.625,00 zł	22.12.2015 r.
	RAZEM		1.547,62 zł	1.625,00 zł	

Zgodnie z § 4 ust 3 Umowy nr 3/2015 z dnia 29.10.2015 r. Organ prowadzący ma obowiązek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych przekazanych na realizację zadania.

Parafia Rzymskokatolicka pw. Pierwszych Męczenników Polski w Gorzowie Wlkp. złożyła w dniu 27.10.2016r. Oświadczenie z którego wynika, iż Parafia nie prowadzi ksiąg rachunkowych zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Zgodnie z art. 2 ust 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), przepisy ustawy o rachunkowości stosuje się do jednostek niewymienionych w pkt 1-6, jeżeli otrzymują one na realizację zadań zleconych dotacje lub subwencje z budżetu państwa.

Ponadto zgodnie z art. 152 ust. 1 w związku z art. 4 ust 1 pkt 2 Ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 nr 157, poz. 1240, z późn. zm.), jednostki, którym została udzielona dotacja, o której mowa w art. 150 i art. 151 ust. 1 Ustawy, są obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Zespół kontrolujący stwierdził brak wyodrębnionej ewidencji księgowo - finansowej.

Przeprowadzona kontrola dokumentów potwierdza prawidłowe wykorzystanie dotacji pochodzącej z budżetu państwa, przyznanej w ramach Rządowego programu wspierania w 2015 r. organów prowadzących szkoły podstawowe i szkoły artystyczne realizujące kształcenie ogólne w zakresie szkoły podstawowej w obszarze rozwijania zainteresowań uczniów przez promocję czytelnictwa wśród dzieci i młodzieży – „Książki naszych marzeń”.

Kontrola rzeczowa zadania.

W dniu 28.10.2016 roku w jednostce realizującej zadanie tj. w Katolickiej Szkole Podstawowej św. Piusa X w Gorzowie Wlkp., Zespół kontrolujący potwierdził wykonanie zadania na podstawie dokumentacji przedstawionej przez jednostkę oraz oględzin zakupionego księgozbioru.

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano o następujące ustalenie:

- brak wyodrębnionej ewidencji księgowo – finansowej.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone uchybienie jest Pani Ilona Maślanica – Dyrektor Katolickiej Szkoły Podstawowej w Gorzowie Wlkp.

Zalecenia.

Celem uniknięcia w przyszłości uchybień działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15.07.2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185, poz. 1092),

zalecam :

- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej dotyczącej realizowanych zadań publicznych w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z art. 152 ust. 1 Ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 nr 157, poz. 1240, z późn. zm.).

Ocena skontrolowanej działalności.

Biorąc powyższe pod uwagę, kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Stwierdzone uchybienia mają wyłącznie charakter formalnym i nie powodują następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadania.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 7 dni roboczych liczonych od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich nie podjęcia.

Od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak