



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, lipca 2024 r.
RWIIa.805.23.481.2024

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Priorytet 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa 2.0 na lata 2021-2025”

Umowa o dofinansowanie nr: 481/2023/NPRC 2.0 z 7 lipca 2023 r.

ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w KATOWICACH
ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli:

Wykorzystanie środków dla projektów zrealizowanych na podstawie umowy nr 481/2022/NPRC2.0 o dofinansowanie z budżetu państwa zakupu książek będących nowościami wydawniczymi, elementów wyposażenia biblioteki szkolnej oraz realizacji działań promujących czytelnictwo w ramach Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa 2.0 na lata 2021-2025”.

Okres objęty kontrolą:

Od 7 lipca 2023 r. do dnia przeprowadzenia kontroli w jednostce kontrolowanej oraz działania podejmowane przed i po tym okresie, jeżeli miały bezpośredni związek z przedmiotem kontroli.

Jednostka kontrolowana:

gmina Żywiec

z siedzibą: ul. Rynek 2, 34-300 Żywiec

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Antoni Szlagor – Burmistrz Żywca

Zespół kontrolerów i numery upoważnień:

- Tomasz Zuziak – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach (kierownik zespołu kontrolerów). Upoważnienie nr 20/2024 z 17 kwietnia 2024 r.
- Dawid Słupik – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach. Upoważnienie nr 21/2024 z 17 kwietnia 2024 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

- art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (2023 r., poz. 1270 ze zm.),
- § 7 umowy o dofinansowanie nr 481/2023/NPRC 2.0 z 7 lipca 2023 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. z 2020 r., poz. 224).

Termin kontroli: od 22 do 26 kwietnia 2024 r.

II. Ocena ogólna zakresu skontrolowanej działalności

Ocena ogólna: Pozytywna

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:

- Burmistrz Żywca;
- Skarbnik Miasta Żywiec;
- Miejski Zarząd Szkół i Przedszkoli w Żywcu;
- Szkoła Podstawowa nr 3 im. Adama Mickiewicza;
- Szkoła Podstawowa nr 6;
- Szkoła Podstawowa nr 9 im. Jana Pawła II.

Uzasadnienie oceny ogólnej:

Ocena ogólna wynika z ocen częściowych obszarów objętych kontrolą.

Zakres rzeczowy zrealizowanych projektów jest zgodny z wnioskiem o dofinansowanie oraz rozliczeniem. Wysokość dofinansowania jest zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 września 2021 r. w sprawie szczegółowych warunków, form i trybu realizacji Priorytetu 3 "Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025" (dalej: rozporządzenie).

W zakresie finansowym projekty zostały zrealizowane prawidłowo. Środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i w pełnej wysokości. Organ prowadzący poniósł wymagany wkład własny. Organ prowadzący nie odzyskał podatku VAT.

III. Oceny częściowe skontrolowanej działalności w badanym obszarze, ze wskazaniem ustaleń, na których zostały oparte

A. Obszar kontroli: Realizacja rzeczowa projektów oraz promocja

Ocena częściowa danego obszaru: Pozytywna

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:

- Burmistrz Żywca;
- Miejski Zarząd Szkół i Przedszkoli w Żywcu;
- Szkoła Podstawowa nr 3 im. Adama Mickiewicza;
- Szkoła Podstawowa nr 6;
- Szkoła Podstawowa nr 9 im. Jana Pawła II.

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Środki finansowe (dotacja) otrzymane w ramach projektów zostały przeznaczone na zakup książek, wyposażenia bibliotek oraz realizację działań promujących czytelnictwo w:

- Szkole Podstawowej nr 3 im. Adama Mickiewicza;
- Szkole Podstawowej nr 6;
- Szkole Podstawowej nr 9 im. Jana Pawła II.

Zakupione w ramach programu książki spełniają warunki określone w rozporządzeniu, co ustalono na podstawie analizy faktur oraz oględzin na miejscu realizacji projektów. Oględziny ponadto potwierdziły, że książki oraz wyposażenie zakupione w ramach programu znajdują się w bibliotekach szkolnych.

Z oględzin przeprowadzonych:

- 24 kwietnia 2024 r. w Szkole Podstawowej nr 6,
- 25 kwietnia 2024 r. w Szkole Podstawowej nr 3 im. Adama Mickiewicza,
- 26 kwietnia 2024 r. w Szkole Podstawowej nr 9 im. Jana Pawła II

sporządzono protokoły oględzin podpisane przez kontrolujących oraz dyrektorów placówek.

Wysokość przyznanego dofinansowania jest zgodna z rozporządzeniem. Kontrola wykazała, że liczba dzieci uczęszczających do szkół (stan na 30 września 2022 r.) była zgodna z informacją zawartą we wniosku o dofinansowanie.

Organ prowadzący wywiązał się z zobowiązań wskazanych w § 3 rozporządzenia. Placówki objęte kontrolą:

- zasięgnęły opinii rady rodziców oraz samorządu uczniowskiego w sprawie zakupu książek;
- podjęły współpracę z biblioteką publiczną;
- zorganizowały wydarzenia promujące czytelnictwo z udziałem uczniów;
- zrealizowały zajęcia edukacyjne z wykorzystaniem zakupionych książek;
- uwzględniły tematykę wpływu czytania na rozwój dzieci i młodzieży podczas zorganizowanych spotkań z rodzicami;
- dostosowały organizację bibliotek szkolnych do potrzeb uczniów,
- uwzględniły potrzeby uczniów niepełnosprawnych.

Projekty zostały zrealizowane w terminie określonym w umowie o dofinansowanie tj. do 31 grudnia 2023 r., co potwierdzają faktury oraz księgi inwentarzowe księgozbioru.

Organ prowadzący przekazał do Kuratorium Oświaty w Katowicach tabele monitoringowe dotyczące realizacji programu. Tym samym wywiązał się obowiązku udziału w badaniach na potrzeby ewaluacji i monitorowania programu.

Organ prowadzący złożył sprawozdanie z realizacji programu w terminie określonym w § 4 ust. 5 umowy o dofinansowanie. Informacje zawarte w sprawozdaniu, są zgodne ze stanem faktycznym.

Zarówno organ prowadzący jak i szkoły wywiązały się z obowiązku przeprowadzenia działań promocyjnych wskazanych w rozporządzeniu.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości: nie dotyczy

B. Obszar kontroli: Realizacja finansowa projektów

Ocena częściowa danego obszaru: Pozytywna.

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:

- Burmistrz Żywca;
- Skarbnik Miasta Żywiec;
- Miejski Zarząd Szkół i Przedszkoli w Żywcu;

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Organ prowadzący (gmina Żywiec) prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie wpływu środków z dotacji, która została ujęta na kontach: 133 – *Rachunek bieżący budżetu*; 901 – *Dochody budżetu*.

Wyodrębniona ewidencja księgową w zakresie wydatków poniesionych ze środków dotacji i wkładu własnego prowadzona jest przez Miejski Zarząd Szkół i Przedszkoli w Żywcu, który jest jednostką budżetową gminy Żywiec utworzoną uchwałą Rady Miejskiej w Żywcu nr XIX/152/95 z 30 listopada 1995 r. i statutem nadanym uchwałą Rady Miejskiej w Żywcu nr LXIX/473/2023 z 19 stycznia 2023 r. Wydatki zostały ujęte na kontach:

- 130 – *Rachunek bieżący jednostki*;
- 201 – *Rozrachunki z dostawcami*;
- 402 – *Usługi obce*
- 234 – *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*
- 101 – *Kasa*
- 401 – *Zużycie materiałów i energii*;
- 013 – *Pozostałe środki trwałe*;
- 014 – *Zbiory biblioteczne*;
- 072 – *Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych*.

Środki z otrzymanej dotacji zostały przez placówki szkolne przeznaczone na zakupy książek będących nowościami wydawniczymi, wyposażenie bibliotek szkolnych i realizację działań promujących czytelnictwo tj. zgodnie z założeniami programu oraz umową o dofinansowanie.

Przedstawiona dokumentacja finansowa potwierdziła, że środki z otrzymanej dotacji zostały wykorzystane w pełnej wysokości, tj. 28.000,00 zł, w tym:

- 12.000,00 zł – w Szkole Podstawowej nr 3 im. Adama Mickiewicza;
- 4.000,00 zł – w Szkole Podstawowej nr 6;
- 12.000,00 zł – w Szkole Podstawowej nr 9 im. Jana Pawła II.

Zgodnie z umową o dofinansowanie organ prowadzący zobowiązany był do wniesienia środków własnych w wysokości nie mniejszej niż 7.000,00 zł. Przedstawiona ewidencja księgową potwierdziła poniesienie wkładu własnego w kwocie 7.000,00 zł.

Środki dotacji oraz wkładu własnego wydatkowano w terminie określonym w § 1 ust. 7 i 8 umowy o dofinansowanie, tj. od 7 lipca 2023 do 31 grudnia 2023 r.

Część zakupionych książek zostało przekazane uczniom w ramach zorganizowanych działań promujących czytelnictwo (konkursy z nagrodami). Pozostałe zakupione książki zostały przekazane do bibliotek szkolnych gdzie zostały ujęte w inwentarzach księgozbiorów bibliotek. Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości, zakupione wyposażenie bibliotek zostało ujęte w szkolnych inwentarzach pozostałych środków trwałych (wyposażenia).

Dokumenty potwierdzające wydatki (faktury) posiadają opis wynikający z § 7 umowy o dofinansowanie. Podpisy na dokumentach księgowych zostały złożone przez upoważnione osoby. Płatności faktur były dokonywane w terminach określonych w fakturach.

Organ prowadzący nie odzyskał podatku VAT co potwierdza przedstawiona dokumentacja księgowa. Organ prowadzący 23 kwietnia 2024 r. złożył również oświadczenie w tym zakresie (dokument w aktach kontroli).

Organ prowadzący nie naliczył dostawcom kar umownych za nienależyte lub nieterminowe wykonanie umowy, co potwierdza przedstawiona dokumentacja księgowa. Organ prowadzący 23 kwietnia 2024 r. złożył ponadto oświadczenie (dokument w aktach kontroli), że nie wystąpiła konieczność naliczenia kar umownych.

Zgodnie z umową o dofinansowanie organ prowadzący powinien przedłożyć wojewodzie rozliczenie dotacji i wkładu własnego do 15 stycznia 2024 r. Rozliczenie środków finansowych przeznaczonych na realizację projektów wpłynęło do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego 12 stycznia 2024 r., tj. w terminie. Oryginały dokumentów są zgodne z danymi tych dokumentów wskazanymi w rozliczeniu.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości: nie dotyczy

IV. Zalecenia pokontrolne lub wnioski

Mając na uwadze powyższe oceny oraz to, że nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie, odpowiadając na wydania zaleceń pokontrolnych.

V. Pouczenie

Nie dotyczy.

Kierownik jednostki kontrolującej

Z up. WOJEWODY ŚLĄSKIEGO

Dorota Wójtowicz

dyrektor

Wydziału Rozwoju i Współpracy Terytorialnej

- podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym -