



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, kwietnia 2022 r.

RWIIa.805.23.40.2022

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

Umowa o dofinansowanie nr: 40/2021/NPRC 2.0 z 4 listopada 2021 r.

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

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli:

Wykorzystanie środków z dotacji dla projektów zrealizowanych na podstawie umowy nr 40/2021/NPRC 2.0 o dofinansowanie z budżetu państwa zakupu książek będących nowościami wydawniczymi do placówek wychowania przedszkolnego oraz realizacji działań promujących czytelnictwo, w ramach Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa 2.0 na lata 2021-2025”.

Okres objęty kontrolą: od 4 listopada 2021 r. (dnia rozpoczęcia okresu kwalifikowalności wydatków) do dnia przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektów.

Jednostka kontrolowana:

Gmina Porąbka
ul. Krakowska 3, 43-353 Porąbka

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Paweł Zemanek – wójt Gminy Porąbka

Zespół kontrolerów i numery upoważnień:

- Dawid Słupik – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach (kierownik zespołu kontrolerów). Upoważnienie nr 8/2022 z 9 marca 2022 r.
- Tomasz Zuziak – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach. Upoważnienie nr 9/2022 z 9 marca 2022 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 (Dz. U. z 2021 r., poz. 305),
- § 7 umowy o dofinansowanie nr 40/2021/NPRC2.0 z 4 listopada 2021 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 16 do 22 marca 2022 r.

II. Ocena ogólna zakresu skontrolowanej działalności

Ocena ogólna: Pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:

- Referat Finansowy Urzędu Gminy w Porąbce;
- Gminny Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Porąbce;
- Szkoła Podstawowa w Bujakowie (oddziały przedszkolne);
- Publiczne Przedszkole nr 2 w Czańcu.

Uzasadnienie oceny ogólnej:

Ocena ogólna wynika z ocen cząstkowych obszarów objętych kontrolą.

W zakresie rzeczowym kontrola ustaliła, że:

- we wniosku o udzielenia wsparcia finansowego błędnie wskazano liczbę dzieci w Publicznym Przedszkolu nr 2 w Czańcu;
- w złożonym sprawozdaniu z realizacji projektów błędnie wskazano informację o liczbie zakupionych książek.

W pozostałym zakresie rzeczowym projekty zostały zrealizowane prawidłowo.

W zakresie finansowym kontrola ustaliła, że w złożonym rozliczeniu dotacji oraz wkładu własnego błędnie wskazano informację dotyczącą wysokości wkładu własnego. W pozostałym zakresie finansowym projekty zostały zrealizowane prawidłowo.

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

A. Obszar kontroli: Realizacja rzeczowa projektów oraz promocja

Ocena cząstkowa danego obszaru: Pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:

- Gminny Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Porąbce;
- Szkoła Podstawowa w Bujakowie (oddziały przedszkolne);
- Publiczne Przedszkole nr 2 w Czańcu

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Środki finansowe (dotacja) otrzymane w ramach projektów zostały przeznaczone na zakup książek dla:

- Szkoły Podstawowej w Bujakowie (oddziały przedszkolne),
- Publicznego Przedszkola nr 2 w Czańcu.

Zakupione w ramach programu książki spełniają warunki określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 września 2021 r. w sprawie szczegółowych warunków, form i trybu realizacji Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa 2.0 w latach 2021–2025” (zwanym dalej rozporządzeniem), co ustalono na podstawie analizy faktur, oględzin na miejscu realizacji projektów oraz złożonych przez dyrektorów placówek oświadczeń. Oględziny potwierdziły, że książki zakupione w ramach programu znajdują się w miejscu realizacji projektów. Tym samym kontrola wykazała, że prawidłowo zrealizowano zakres rzeczowy projektów.

Z oględzin przeprowadzonych na miejscu realizacji projektów (Szkoła Podstawowa w Bujakowie – oddziały przedszkolne oraz Publiczne Przedszkole nr 2 w Czańcu) w dniu 17 i 18 marca 2022 r., sporządzono protokoły oględzin podpisane przez kontrolujących oraz dyrektorów placówek.

Wysokość przyznanego dofinansowania jest zgodna z rozporządzeniem. Kontrola wykazała, że liczba dzieci uczęszczających do przedszkoli (stan na 30 września 2020 r.) nie była zgodna z informacją zawartą we wniosku o dofinansowanie. W przypadku Publicznego Przedszkola nr 2 w Czańcu we wniosku o dofinansowanie wskazano 116 dzieci, a powinno być 115. Zgodnie z wyjaśnieniem organu prowadzącego z 16 marca 2022 r. błąd jest oczywistą omyłką pisarską. Błąd nie ma wpływu na wysokość przyznanego dofinansowania.

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

- podjęły współpracę z biblioteką publiczną;
- zorganizowały wydarzenia promujące czytelnictwo;
- zrealizowały zajęcia edukacyjne z wykorzystaniem zakupionych książek;
- zorganizowano spotkanie z rodzicami uwzględniające tematykę wpływu czytania na rozwój dzieci (Publiczne Przedszkole nr 2 w Czańcu). W przypadku Szkoły Podstawowej w Bujakowie (oddziały przedszkolne), zgodnie z oświadczeniem dyrektora placówki spotkanie z rodzicami odbędzie się w maju 2022 r.

Projekty zostały zrealizowane w terminie określonym w umowie o dofinansowanie tj. do 31 grudnia 2021 r., co potwierdza ewidencja księgowa, protokoły przekazania książek nauczycielom oraz oświadczenia złożone przez dyrektorów placówek.

Organ prowadzący przekazał do Kuratorium Oświaty w Katowicach tabele monitoringowe dotyczące realizacji programu (pismo z 10 lutego 2022 r.). 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. Jednakże informacje zawarte w sprawozdaniu, w zakresie liczby zakupionych książek nie są zgodne ze stanem faktycznym. Zgodnie z wyjaśnieniem organu prowadzącego z 21 marca 2022 r. w sprawozdaniu wykazano jedynie książki, które faktycznie znajdują się w biblioteczkach przedszkolnych, natomiast nie ujęto książek przeznaczonych na nagrody dla dzieci oraz promujących czytelnictwo w ramach akcji „Wędrująca książka”.

Organ prowadzący wywiązał się z obowiązku przeprowadzenia działań promocyjnych wskazanych w rozporządzeniu.

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

Małgorzata Dubiel – dyrektor Gminnego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Porąbce.

B. Obszar kontroli: Realizacja finansowa projektów

Ocena cząstkowa danego obszaru: Pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:

- Gminny Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Porąbce;
- Referat Finansowy Urzędu Gminy w Porąbce.

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Organ prowadzący (Gmina Porąbka) prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie wpływu środków z dotacji. Ewidencja księgowa jest prowadzona na kontach: 133-01 – rachunek budżetu; 901 – dochody budżetu.

Ewidencja wydatków dokonanych w ramach projektów prowadzona jest przez Gminny Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Porąbce, który jest jednostką organizacyjną (budżetową) Gminy Porąbka, zgodnie ze Statutem nadanym Uchwałą Nr XXVI/260/2021 Rady Gminy Porąbka z 26 maja 2021 r. Wydatki zostały ujęte na kontach:

- 130 – *Rachunek bieżący jednostek budżetowych;*
- 201 – *Rozrachunki z odbiorcami o dostawcami;*
- 401 – *Zużycie materiałów i energii (dla książek zakupionych do celów dydaktycznych);*
- 409 – *Pozostałe koszty rodzajowe (dla książek zakupionych na nagrody w konkursach promujących czytelnictwo).*

Środki z otrzymanej dotacji zostały przeznaczone na zakup książek będących nowościami wydawniczymi dla dzieci w wieku od 3 do 6 lat oraz na działania promujące czytelnictwo, tj. zgodnie z założeniami programu oraz umową o dofinansowanie. Środki dotacji oraz wkładu własnego wydatkowano w terminie określonym § 1 ust. 6 i 7 umowy o dofinansowanie, tj. od 4 listopada 2021 do 31 grudnia 2021 r.

Przedstawiona dokumentacja finansowa potwierdziła, że środki z otrzymanej dotacji zostały wykorzystane w pełnej wysokości, tj. 5.500,00 zł, w tym:

- 2500,00 zł – w Oddziałach Przedszkolnych w Szkole Podstawowej w Bujakowie;
- 3000,00 zł – w Publicznym Przedszkolu nr 2 w Czańcu.

Zgodnie z umową o dofinansowanie organ prowadzący zobowiązany był do wniesienia środków własnych w wysokości nie mniejszej niż 1.375,00 zł. Faktycznie organ prowadzący rozliczył środki własne w kwocie 1.377,53 zł, co potwierdziła przedstawiona ewidencja księgowa.

Książki zakupione w ramach projektów służące do celów dydaktycznych zostały przekazane do użytkowania nauczycielom co potwierdzają opisy faktur oraz załączone do nich protokoły. Książki nie zostały ujęte w inwentarzach bibliotecznych gdyż placówki wychowania przedszkolnego nie prowadzą bibliotek. Zgodnie z przyjętą w Gminie Porąbka polityką rachunkowości, dla środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w jednostkach, stosuje się metodę jednorazowego odpisu amortyzacyjnego w miesiącu wprowadzenia środka do użytkowania przez wpisanie w koszty. W związku z powyższym wydatki związane z zakupem książek zostały ujęte na koncie 401.

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.

Kontrola wykazała, że w rozliczeniu (zestawienie dowodów poniesienia wydatków), w odniesieniu do faktury nr F/0924175/21 z 15 grudnia 2021 r., w kolumnie 7 – kwota wkładu własnego – organ prowadzący podał kwotę 2,51 zł. Faktyczna kwota wkładu własnego, zgodnie z opisem oryginału faktury, ewidencją księgową i wyciągiem bankowym wynosi 2,53 zł, (różnica 0,02 zł). Organ prowadzący 17 marca 2022 r. złożył w tej sprawie wyjaśnienia, stwierdzając że zaistniały błąd jest oczywistą pomyłką pisarską (wyjaśnienie w aktach kontroli). Błąd nie ma wpływu na prawidłowość rozliczania projektów. Pozostałe dane wskazane w rozliczeniu są zgodne ze stanem faktycznym.

Organ prowadzący uzyskał i przekazał na rachunek bankowy wojewody odsetki od otrzymanej dotacji w wysokości 0,04 zł. Odsetki zostały przekazane w pełnej wysokości, w terminie wynikającym z umowy. Organ prowadzący przekazał odsetki na rachunek bankowy wojewody inny niż wskazany w umowie. Weryfikacja przeprowadzona przez służby finansowe wojewody stwierdziła, że odsetki zostały przekazane na rachunek wydatków zamiast na rachunek dochodów a następnie zostały prawidłowo zaksięgowane po stronie dochodów.

Organ prowadzący nie odzyskał podatku VAT co potwierdza przedstawiona dokumentacja księgowa. Organ prowadzący 16 marca 2022 r. złożył również oświadczenie w tym zakresie (oświadczenie w aktach kontroli).

Organ prowadzący nie naliczył dostawcom kar umownych za nienależyte lub nieterminowe wykonanie umowy, co potwierdza przedstawiona dokumentacja księgowa. Organ prowadzący 16 marca 2022 r. złożył oświadczenie w tym zakresie (oświadczenie w aktach kontroli).

Rozliczenie środków finansowych przeznaczonych na realizację projektów organ prowadzący sporządził w terminie tj. do 15 stycznia 2022 r., zgodnie z umową o dofinansowanie.

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

Małgorzata Dubiel – dyrektor Gminnego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Porąbce.

IV. Zalecenia pokontrolne lub wnioski

W kolejnych projektach współfinansowanych ze środków dotacji celowej budżetu państwa/funduszu zalecam dochowanie większej staranności przy sporządzaniu:

- wniosku o udzielenie wsparcia finansowego – w szczególności w zakresie ujmowania poprawnej liczby dzieci uczęszczających do placówek;
- sprawozdania z realizacji projektów – w szczególności w zakresie wykazywania prawidłowej liczby zakupionych książek;
- rozliczenia dotacji oraz wkładu własnego – w szczególności w zakresie prawidłowego wykazywania wysokości wkładu własnego.

V. Pouczenie

Oczekuję przedstawienia przez Pana Wójta w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń lub sposobie wykorzystania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Z up. WOJEWODY ŚLĄSKIEGO
Dorota Wójtowicz
dyrektor
Wydziału Rozwoju i Współpracy Terytorialnej
- podpis elektroniczny-

.....
(podpis kierownik jednostki kontrolującej)

