



WOJEWODA  
MAŁOPOLSKI

Kraków, 4 marca 2025 r.

Znak sprawy:  
OK-III.431.27.2024

**Pan Grzegorz Watycha**  
**Burmistrz Miasta Nowy Targ**

ul. Krzywa 1  
34-400 Nowy Targ

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.) oraz § 8 umowy zawartej 21 czerwca 2023 r. pomiędzy Wojewodą Małopolskim a Gminą Miasta Nowy Targ, w terminie od 25 listopada do 6 grudnia 2024 r., przeprowadzono kontrolę Gminy Miasta Nowy Targ (dalej: Gmina) w zakresie wykorzystania w 2023 r. dotacji udzielonej w ramach Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa 2.0 na lata 2021-2025.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolerów, w skład którego weszli pracownicy Wydziału Organizacji i Kontroli Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie:

- 1) Waldemar Ziółkowski – ekspert, przewodniczący zespołu kontrolerów, na podstawie upoważnienia nr 80/2024 z 20 listopada 2024 r.,
- 2) Barbara Cabala – starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia nr 81/2024 z 20 listopada 2024 r.,
- 3) Maria Opoka – główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 82/2024 z 20 listopada 2024 r.

W okresie objętym kontrolą, jak i w czasie przeprowadzania kontroli, Burmistrzem Miasta Nowy Targ (dalej: Burmistrz) był Grzegorz Watycha.

Działalność Gminy w zakresie objętym kontrolą, na podstawie przedstawionych poniżej ustaleń kontroli, oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.



Kontrolowane zadanie realizowały jednostki organizacyjne Gminy – Urząd Miasta Nowy Targ (dalej: Urząd), Miejskie Centrum Oświaty i Usług Wspólnych w Nowym Targu (dalej: Centrum) oraz cztery jednostki oświatowe (dalej: Jednostki):

- 1) Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Tadeusza Kościuszki w Nowym Targu,
- 2) Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Króla Kazimierza Wielkiego w Nowym Targu,
- 3) Szkoła Podstawowa Nr 6 im. Józefa Rajskiego Burmistrza Nowego Targu w Nowym Targu,
- 4) Szkoła Podstawowa Nr 11 im. Żołnierzy Armii Krajowej w Nowym Targu.

Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025, którego celem jest poprawa stanu czytelnictwa w Polsce poprzez wzmacnianie roli bibliotek publicznych, szkolnych i pedagogicznych, jako lokalnych ośrodków życia społecznego, stanowiących centrum dostępu do kultury i wiedzy, ustanowiono uchwałą nr 69/2021 Rady Ministrów z dnia 21 maja 2021 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025” (z późn. zm.).

W Narodowym Programie Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025 wyróżniono cztery Priorytety:

- 1) Priorytet 1. Poprawa oferty bibliotek publicznych,
- 2) Priorytet 2. Inwestycje w infrastrukturę bibliotek publicznych,
- 3) Priorytet 3. Zakup nowości wydawniczych do placówek wychowania przedszkolnego, bibliotek szkolnych i pedagogicznych,
- 4) Priorytet 4. Program dotacyjny dla bibliotek oraz promocja czytelnictwa.

Gmina na realizację Priorytetu 3 Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025 (dalej: Program) otrzymała w 2023 r. dotację z budżetu państwa w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe, § 2030 – Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) w kwocie 48.000,00 zł.

Szczegółowe warunki realizacji Programu określa rozporządzenie 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” (Dz. U. z 2023 r. poz. 2682).

W terminie i formie określonych w § 7 ust. 1 i 6 rozporządzenia 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”, Jednostki złożyły do Gminy wnioski dyrektora szkoły o udzielenie wsparcia finansowego na zakup nowości wydawniczych oraz elementów wyposażenia do bibliotek szkolnych i pedagogicznych w roku 2023, z tym

zastrzeżeniem, że we wnioskach Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 6 im. Józefa Rajskiego Burmistrza Nowego Targu w Nowym Targu i Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 11 im. Żołnierzy Armii Krajowej w Nowym Targu, w wierszu „RSPO” nie wykazano numeru Szkoły Podstawowej Nr 6 im. Józefa Rajskiego Burmistrza Nowego Targu w Nowym Targu i Szkoły Podstawowej Nr 11 im. Żołnierzy Armii Krajowej w Nowym Targu w Rejestrze Szkół i Placówek Oświatowych, co stanowi naruszenie § 7 ust. 1 pkt 1 lit. c cytowanego rozporządzenia, zgodnie z którym wniosek dyrektora szkoły o udzielenie wsparcia finansowego zawiera numer szkoły w Rejestrze Szkół i Placówek Oświatowych, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 29 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 152, z późn. zm.).

Dowód: akta kontroli str. 20-49

Odnosnie do powyższego, pismem z 3 grudnia 2024 r., Burmistrz wyjaśnił, cyt.: „W dwóch wnioskach dyrektorów szkół<sup>1</sup> o udział w Narodowym Programu rozwoju czytelnictwa 2.0 na lata 2021-2025 nie został uzupełniony jeden wiersz: „RSPO”. W zbiorczym wniosku Gminy Miasto Nowy Targ numery RSPO wszystkich placówek zostały wprowadzone w sposób kompletny i poprawny. Oryginały wniosków dyrektorów szkół, zgodnie z wymogami projektu, zostały przesłane jako załączniki do wniosku zbiorczego gminy i podlegały weryfikacji w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie. Weryfikacja przebiegła pozytywnie. Podczas oceny wniosku Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie nie zgłaszał zastrzeżeń w zakresie poprawności i kompletności wniosków dyrektorów szkół, a Gmina Miasto Nowy Targ, otrzymała dofinansowanie w pełnej, wnioskowanej wysokości.”.

Dowód: akta kontroli str. 50

### **ZALECENIE POKONTROLNE:**

- 1) przestrzeganie § 7 ust. 1 pkt 1 lit. c rozporządzenia 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”, poprzez rzetelne sporządzanie wniosku dyrektora szkoły o udzielenie wsparcia finansowego, ujmując wszystkie wymagane dane.

Pismem z 10 listopada 2022 r., z zachowaniem formy i terminu określonych w § 7 ust. 3 i 6 rozporządzenia 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”, Gmina złożyła do Wojewody Małopolskiego wniosek organu prowadzącego – wniosek o udzielenie wsparcia w latach 2022-2025 w ramach programu wieloletniego – „Narodowy Program Rozwoju czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025” – Priorytet 3 (dalej: wniosek), dotyczący wsparcia dla Jednostek na łączną kwotę 60.000,00 zł, w tym wnioskowana kwota wsparcia 48.000,00 zł i wkład własny 12.000,00 zł.

Dowód: akta kontroli str. 51-70

Wniosek został pozytywnie zweryfikowany przez zespół, powołany zarządzeniem (nr poz. rej. 576/21) Wojewody Małopolskiego z dnia 22 września 2021 r. w sprawie powołania Zespołu do spraw oceny wniosków o udzielenie wsparcia finansowego na zakup książek i realizację działań promujących czytelnictwo do placówek wychowania przedszkolnego, bibliotek szkolnych i bibliotek pedagogicznych oraz zakup elementów wyposażenia do bibliotek szkolnych i pedagogicznych (z późn. zm.), i zakwalifikowany do objęcia wsparciem w zakresie Jednostek.

Wojewoda Małopolski zawarł z Gminą 21 czerwca 2023 r. umowę (dalej: umowa dotacji), zgodnie z którą Gminie przyznano dotację celową w wysokości 48.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację Programu przez Jednostki, obejmującego zakup książek, elementów wyposażenia do biblioteki lub realizację działań promujących czytelnictwo, o których mowa w § 2 ust. 2 rozporządzenia 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”.

Zgodnie z umową dotacji:

- 1) całkowity koszt Programu miał wynieść 60.000,00 zł,
- 2) przyznana dotacja w kwocie 48.000,00 zł miała stanowić 80,00% wartości Programu, natomiast Gmina miała przeznaczyć na sfinansowanie Programu ze środków własnych kwotę 12.000,00 zł, stanowiącą 20,00% wartości Programu,
- 3) zakres rzeczowy Programu obejmował:
  - a) zakup książek, elementów wyposażenia do biblioteki lub realizację działań promujących czytelnictwo, o których mowa w § 2 ust. 2 rozporządzenia 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”, z zastrzeżeniem § 2 ust. 6 cytowanego rozporządzenia,
  - b) realizację działań promujących i wspierających rozwój czytelnictwa wśród dzieci i młodzieży oraz działań wskazujących na współdziałanie w środowisku lokalnym, w tym z biblioteką publiczną, określonych szczegółowo we wniosku,
- 4) okres realizacji Programu określono w następujący sposób: rozpoczęcie realizacji Programu – od dnia podpisania umowy dotacji – 21 czerwca 2023 r., zakończenie (rzeczowe i finansowe) realizacji Programu do 31 grudnia 2023 r., z tym że działania promujące czytelnictwo miały być prowadzone do końca roku szkolnego 2023/2024.

Dowód: akta kontroli str. 71-86

Na realizację Programu zaplanowano w budżecie Gminy na 2023 r. wydatki ze środków własnych w dziale 801, rozdziale 80101 w wysokości 12.000,00 zł w ramach kwoty 4.036.594,00 zł – uchwała budżetowa Miasta Nowy Targ na rok 2023 Nr XLIX/539/2022 z dnia 23 grudnia 2022 r.

Decyzją Wojewody Małopolskiego nr WF-I.3120.116.2023 z 9 maja 2023 r. (pismo z 10 maja 2023 r. znak: WF-I.3111.16.5.2023), zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FS5.4143.3.81.2023.MF.1489 z 2 maja 2023 r., zwiększono plan dotacji celowej dla Gminy w dziale 801, rozdziale 80101, § 2030 o kwotę 48.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację Programu.

Zarządzeniem Nr BBIA.3021.1.29.2023 Burmistrza Miasta Nowy Targ z dnia 11 maja 2023 r. w sprawie: zmiany budżetu Gminy Miasto Nowy Targ na rok 2023, wprowadzono do budżetu Gminy na 2023 r. środki dotacji w kwocie 48.000,00 zł ujmując je w planie dochodów w dziale 801, rozdziale 80101, § 2030 oraz w planie wydatków w dziale 801, rozdziale 80101.

W następstwie powyższego, w planie finansowym Urzędu na 2023 r. środki dotacji w wysokości 48.000,00 zł ujęto w planie finansowym dochodów Urzędu na 2023 r. w dziale 801, rozdziale 80101, § 2030 jedynie poprzez dokonanie technicznej czynności zmiany w planie finansowym Urzędu w systemie finansowo-księgowym Rekord FK, bez uprzedniego formalnego ich dokonania przez Burmistrza, jako kierownika jednostki budżetowej, co stanowi naruszenie § 12 ust. 2 rozporządzenia z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718), zgodnie z którym zawiadomienia samorządowych jednostek budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego o dokonanych zmianach planów dochodów i wydatków wprowadzanych w toku wykonywania budżetu stanowią podstawę dokonania zmian w planach finansowych samorządowych jednostek budżetowych, w związku z § 8 ust. 5 cytowanego rozporządzenia, zgodnie z którym kierownicy samorządowych jednostek budżetowych sporządzają plany finansowe swoich jednostek, oraz w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. Jak wynika z przywołanego wyżej stanu prawnego, kierownik jednostki budżetowej, właściwy w sprawach sporządzenia planu finansowego, a wcześniej – w sprawach sporządzenia projektu planu finansowego (§ 5 ust. 1 rozporządzenia z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych), jest również właściwy w sprawach zmian tego planu.

Dowód: akta kontroli str. 87

#### **ZALECENIE POKONTROLNE:**

- 2) przestrzeganie § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, poprzez dokonywanie przez Burmistrza zmian w planie finansowym Urzędu, będących następstwem zmiany planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

Natomiast dyrektorzy Jednostek zatwierdzili 17 i 19 maja, 12 czerwca, 24 lipca, 16 października i 2, 7 i 17 listopada 2023 r. zmiany planów finansowych Jednostek na 2023 r., ujmując w planie finansowym wydatków Jednostek kwotę wydatków na

realizację Programu w dziale 801, rozdziale 80101 w wysokości ogółem 60.000,00 zł,  
z tego:

lp.	jednostka	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia		§ 4240 – Zakup środków dydaktycznych i książek		§ 4300 – Zakup usług pozostałych		razem
		środki dotacji	środki własne	środki dotacji	środki własne	środki dotacji	środki własne	
1.	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Tadeusza Kościuszki w Nowym Targu	3.248,80 zł	812,20 zł	8.751,20 zł	2.187,80 zł	0,00 zł	0,00 zł	15.000,00 zł
2.	Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Króla Kazimierza Wielkiego w Nowym Targu	0,00 zł	0,00 zł	12.000,00 zł	3.000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	15.000,00 zł
3.	Szkoła Podstawowa Nr 6 im. Józefa Rajskiego Burmistrza Nowego Targu w Nowym Targu	1.274,15 zł	318,54 zł	9.603,41 zł	2.400,85 zł	1.122,44 zł	280,61 zł	15.000,00 zł

4.	Szkoła Podstawowa Nr 11 im. Żołnierzy Armii Krajowej w Nowym Targu	2.079,20 zł	519,80 zł	9.600,00 zł	2.400,00 zł	320,80 zł	80,20 zł	15.000,00 zł
razem		6.602,15 zł	1.650,54 zł	39.954,61 zł	9.988,65 zł	1.443,24 zł	360,81 zł	60.000,00 zł

Wojewoda Małopolski przekazał Gminie środki dotacji w wysokości 48.000,00 zł  
29 czerwca 2023 r.

Na realizację Programu Urząd przekazał na rachunki bankowe Jednostek środki  
dotacji w kwocie 48.000,00 zł i środki własne w kwocie 12.000,00 zł w wysokościach  
przynależnych poszczególnym Jednostkom, z tego:

lp.	data przekazania środków	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Tadeusza Kościuszki w Nowym Targu	Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Króla Kazimierza Wielkiego w Nowym Targu	Szkoła Podstawowa Nr 6 im. Józefa Rajskiego Burmistrza Nowego Targu w Nowym Targu	Szkoła Podstawowa Nr 11 im. Żołnierzy Armii Krajowej w Nowym Targu	razem
1.	4 lipca 2023 r.	12.000,00 zł	12.000,00 zł	12.000,00 zł	12.000,00 zł	48.000,00 zł
2.	31 lipca 2023 r.	0,00 zł	0,00 zł	3.000,00 zł	0,00 zł	3.000,00 zł
3.	2 października 2023 r.	0,00 zł	3.000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	3.000,00 zł
4.	2 listopada 2023 r.	3.000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	3.000,00 zł	6.000,00 zł

razem	15.000,00 zł	15.000,00 zł	15.000,00 zł	15.000,00 zł	60.000,00 zł
-------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

W toku kontroli stwierdzono, że zgodnie z § 3 uchwały Nr XXVIII/307/2021 Rady Miasta Nowy Targ z dnia 15 marca 2021 r. w sprawie: wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Nowy Targ (z późn. zm.), Centrum prowadzi rachunkowość i sprawozdawczość oraz obsługę finansowo-księgową, administracyjną, płacową i organizacyjną na rzecz jednostek obsługiwanych, w tym na rzecz Jednostek.

Wyboru wykonawców, którym udzielono zamówień publicznych na realizację Programu, dokonywano z wyłączeniem stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320), w oparciu o ustalone przez dyrektorów Jednostek wewnętrzne procedury udzielania zamówień publicznych, do których nie miały zastosowania przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

Wyboru wykonawców dokonywano na podstawie informacji uzyskanych od wykonawców telefonicznie lub mailowo oraz ze sklepów internetowych, w sposób zgodny z obowiązującymi w Jednostkach regulacjami wewnętrznymi.

Na realizację Programu Gmina wydatkowała środki finansowe w wysokości 60.000,00 zł, z czego:

- 1) 49.943,26 zł na zakup książek,
- 2) 9.155,74 zł na zakup nowych elementów wyposażenia do bibliotek szkolnych,
- 3) 901,00 zł na realizację działań promujących czytelnictwo.

W toku kontroli ustalono, że Gmina przeznaczyła na zakup książek nie mniej niż 50,00% kwoty wsparcia finansowego otrzymanego w odniesieniu do danej Jednostki, zgodnie z § 2 ust. 6 rozporządzenia 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”, z tego:

lp.	jednostka	zakup książek	zakup nowych elementów wyposażenia do bibliotek szkolnych	realizacja działań promujących czytelnictwo	razem dotacja
-----	-----------	---------------	---	---	---------------



1.	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Tadeusza Kościuszki w Nowym Targu	8.751,20 zł (72,93%)	3.248,80 zł	0,00 zł	12.000,00 zł
2.	Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Króla Kazimierza Wielkiego w Nowym Targu	12.000,00 zł (100%)	0,00 zł	0,00 zł	12.000,00 zł
3.	Szkoła Podstawowa Nr 6 im. Józefa Rajskiego Burmistrza Nowego Targu w Nowym Targu	9.603,41 zł (80,03%)	1.996,59 zł	400,00 zł	12.000,00 zł
4.	Szkoła Podstawowa Nr 11 im. Żołnierzy Armii Krajowej w Nowym Targu	9.600,00 zł (80,00%)	2.079,20 zł	320,80 zł	12.000,00 zł
razem dotacja		39.954,61 zł	7.324,59 zł	720,80 zł	48.000,00 zł

Ponadto ustalono, że całkowity koszt Programu wyniósł 60.000,00 zł, z czego środki dotacji 48.000,00 zł i środki własne 12.000,00 zł, zachowując procentowy udział dotacji (80,00%) w całkowitym koszcie Programu i dla każdej z Jednostek, z tego:

lp.	jednostka	środki dotacji	środki własne	razem	procentowy udział dotacji
1.	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Tadeusza Kościuszki w Nowym Targu	12.000,00 zł	3.000,00 zł	15.000,00 zł	80%
2.	Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Króla Kazimierza Wielkiego w Nowym Targu	12.000,00 zł	3.000,00 zł	15.000,00 zł	80%
3.	Szkoła Podstawowa Nr 6 im. Józefa Rajskiego Burmistrza	12.000,00 zł	3.000,00 zł	15.000,00 zł	80%

	Nowego Targu w Nowym Targu				
4.	Szkoła Podstawowa Nr 11 im. Żołnierzy Armii Krajowej w Nowym Targu	12.000,00 zł	3.000,00 zł	15.000,00 zł	80%
razem		48.000,00 zł	12.000,00 zł	60.000,00 zł	80%

Dowód: akta kontroli str. 88-95

Skontrolowane faktury w ramach Programu posiadały elementy określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), w tym zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, a także zatwierdzone do wypłaty przez osoby uprawnione jako wydatek działu 801, rozdziału 80101, § 4210 w kwocie 8.252,69 zł, § 4240 w kwocie 49.943,26 zł oraz § 4300 w kwocie 1.804,05 zł.

Faktury zawierały opisy wymagane § 4 ust. 3 umowy dotacji.

Prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową Programu, zgodnie z § 4 ust. 1 umowy dotacji.

Ponadto, na podstawie informacji dyrektorów Jednostek, opinii rad rodziców i samorządów uczniowskich Jednostek, porozumień zawartych z Miejską Biblioteką Publiczną w Nowym Targu z 2 listopada 2023 r. i Pedagogiczną Biblioteką Wojewódzką w Nowym Sączu Filia w Nowym Targu z 21 września 2021 r. i 12 października 2023 r., notatek służbowych sporządzonych 15 czerwca, 19 czerwca i 9 września 2023 r. przez Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Tadeusza Kościuszki w Nowym Targu, 24 maja 2023 r. i 14 czerwca 2024 r. przez Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 6 im. Józefa Rajskiego Burmistrza Nowego Targu w Nowym Targu, wydruków ze stron internetowych Jednostek, wydruków z bibliotecznych dzienników elektronicznych Jednostek, fotografii plakatów informacyjnych Szkoły Podstawowej nr 6 im. Józefa Rajskiego Burmistrza Nowego Targu w Nowym Targu, sprawozdania z Projektu edukacyjnego „Wkręcenie w czytanie” Szkoły Podstawowej nr 6 im. Józefa Rajskiego Burmistrza Nowego Targu w Nowym Targu, wydruków z dzienników elektronicznych Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Tadeusza Kościuszki w Nowym Targu i Szkoły Podstawowej Nr 11 im. Żołnierzy Armii Krajowej w Nowym Targu, dokumentacji fotograficznej Szkoły Podstawowej Nr 11 im. Żołnierzy Armii Krajowej w Nowym Targu ustalono, że Gmina wywiązała się ze zobowiązań określonych w § 3 ust. 2 rozporządzenia 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” oraz § 2 ust. 2 pkt 2 umowy dotacji.

Dowód: akta kontroli str. 96-545

W toku kontroli, przy udziale przedstawiciela Gminy, przeprowadzono oględziny:

1) 2 grudnia 2024 r.:

- a) Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Tadeusza Kościuszki w Nowym Targu,
- b) Szkoły Podstawowej Nr 4 im. Króla Kazimierza Wielkiego w Nowym Targu,
- c) Szkoły Podstawowej Nr 6 im. Józefa Rajskiego Burmistrza Nowego Targu w Nowym Targu,

2) 4 grudnia 2024 r. – Szkoły Podstawowej Nr 11 im. Żołnierzy Armii Krajowej w Nowym Targu,

w wyniku których ustalono, że:

- 1) losowo wybrane zakupione książki znajdowały się w bibliotekach szkolnych Jednostek i były nowościami wydawniczymi (książkami niebędącymi podręcznikami), w tym książkami historycznymi, lekturami szkolnymi oraz książkami przeznaczonymi dla uczniów niepełnosprawnych, zgodnie z § 2 ust. 2 pkt 2 lit. a rozporządzenia 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”; Na książkach umieszczono numery z ksiąg inwentarzowych księgozbioru bibliotek szkolnych Jednostek oraz stemple z logotypem Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa 2.0.,
- 2) wyposażenie zakupione do bibliotek szkolnych Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Tadeusza Kościuszki w Nowym Targu, Szkoły Podstawowej Nr 6 im. Józefa Rajskiego Burmistrza Nowego Targu w Nowym Targu i Szkoły Podstawowej Nr 11 im. Żołnierzy Armii Krajowej w Nowym Targu było zgodne z katalogiem wyposażenia określonym w § 2 ust. 2 pkt 2 lit. b rozporządzenia 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”; Na wyposażeniu umieszczono numery z ksiąg inwentarzowych Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Tadeusza Kościuszki w Nowym Targu, Szkoły Podstawowej Nr 6 im. Józefa Rajskiego Burmistrza Nowego Targu w Nowym Targu i Szkoły Podstawowej Nr 11 im. Żołnierzy Armii Krajowej w Nowym Targu.

Dowód: akta kontroli str. 566-605

Na stronie internetowej Gminy (<https://www.nowytarg.pl/>) oraz na stronach internetowych Jednostek (<https://www.sp1.nowytarg.pl>, <https://www.sp4.nowytarg.pl>, <https://www.sp6.nowytarg.pl> i <https://www.sp11.nowytarg.pl>) podano do publicznej wiadomości informacje w sposób i formie zgodnymi z § 11 ust. 9 i 10 rozporządzenia 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”.

W przypadku Gminy, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz. U. poz. 953, z późn. zm.), przy realizacji Programu nie powstał obowiązek określony w art. 35a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W rocznym sprawozdaniu Gminy Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2023 r., jak również w jednostkowym sprawozdaniu Gminy (jednostki budżetowej i organu), wykazano w dziale 801, rozdziale 80101, § 2030 plan dochodów i wykonanie w kwocie 44.000,00 zł.

W rocznym sprawozdaniu Gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2023 r. wykazano w dziale 801, rozdziale 80101, plan wydatków w § 4210 w kwocie 420.912,69 zł (w tym na realizację Programu 8.252,69 zł), § 4240 w kwocie 122.156,26 zł (w tym na realizację Programu 49.943,26 zł) i § 4300 w kwocie 352.025,05 zł (w tym na realizację Programu 1.804,05 zł) i wykonanie w § 4210 w kwocie 399.150,07 zł (w tym na realizację Programu 8.252,69 zł), § 4240 w kwocie 112.858,72 zł (w tym na realizację Programu 49.943,26 zł) i § 4300 w kwocie 331.731,60 zł (w tym na realizację Programu 1.804,05 zł),

natomiast w jednostkowym sprawozdaniu:

- 1) Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Tadeusza Kościuszki w Nowym Targu wykazano w dziale 801, rozdziale 80101, plan wydatków w § 4210 w kwocie 55.608,00 zł (w tym na realizację Programu 4.061,00 zł) i § 4240 w kwocie 15.829,00 zł (w tym na realizację Programu 10.939,00 zł) i wykonanie w § 4210 w kwocie 54.968,42 zł (w tym na realizację Programu 4.061,00 zł) i § 4240 w kwocie 15.786,34 zł (w tym na realizację Programu 10.939,00 zł),
- 2) Szkoły Podstawowej Nr 4 im. Króla Kazimierza Wielkiego w Nowym Targu wykazano w dziale 801, rozdziale 80101, plan wydatków w § 4240 w kwocie 28.862,00 zł (w tym na realizację Programu 15.000,00 zł) i wykonanie w kwocie 28.861,05 zł (w tym na realizację Programu 15.000,00 zł),
- 3) Szkoły Podstawowej Nr 6 im. Józefa Rajskiego Burmistrza Nowego Targu w Nowym Targu wykazano w dziale 801, rozdziale 80101, plan wydatków w § 4210 w kwocie 46.942,69 zł (w tym na realizację Programu 1.592,69 zł), § 4240 w kwocie 36.254,26 zł (w tym na realizację Programu 12.004,26 zł) i § 4300 w kwocie 50.321,05 zł (w tym na realizację Programu 1.403,05 zł) i wykonanie w § 4210 w kwocie 44.871,12 zł (w tym na realizację Programu 1.592,69 zł), § 4240 w kwocie 35.616,70 zł (w tym na realizację Programu 12.004,26 zł) i § 4300 w kwocie 38.402,82 zł (w tym na realizację Programu 1.403,05 zł),
- 4) Szkoły Podstawowej Nr 11 im. Żołnierzy Armii Krajowej w Nowym Targu wykazano w dziale 801, rozdziale 80101, plan wydatków w § 4210 w kwocie 73.499,00 zł (w tym na realizację Programu 2.599,00 zł), § 4240 w kwocie 17.000,00 zł (w tym na realizację Programu 12.000,00 zł) i § 4300 w kwocie 77.301,00 zł (w tym na realizację Programu 401,00 zł) i wykonanie w § 4210

w kwocie 72.603,71 zł (w tym na realizację Programu 2.599,00 zł), § 4240  
w kwocie 11.652,46 zł (w tym na realizację Programu 12.000,00 zł) i § 4300  
w kwocie 74.511,09 zł (w tym na realizację Programu 401,00 zł).

Sprawozdanie końcowe z realizacji Programu Gmina złożyła do Wojewody Małopolskiego 4 stycznia 2024 r., z zachowaniem formy i terminu, zgodnie z § 9 ust. 1 umowy dotacji.

Dowód: akta kontroli str. 546-565

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Do projektu wystąpienia pokontrolnego z 19 lutego 2025 r. znak: OK-III.431.27.2024 nie wniesiono zastrzeżeń.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, zwracam się o podjęcie działań zmierzających do usunięcia ujawnionych nieprawidłowości poprzez realizację zaleceń pokontrolnych wskazanych w treści wystąpienia pokontrolnego.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 3 w związku z art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, zwracam się o poinformowanie Wojewody Małopolskiego, za pośrednictwem Dyrektora Wydziału Organizacji i Kontroli Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie, w terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Przekazując wystąpienie pokontrolne informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

W przypadku dalszej korespondencji proszę powołać się na znak sprawy.

z up. Wojewody Małopolskiego

Zastępca Dyrektora Wydziału Organizacji i Kontroli  
Rafał Jarząbek

/dokument podpisany elektronicznie/