



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA – 4101-028-08/2013

P/13/142

Tekst jednolity

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62
lwa@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli P/13/142 – Finansowanie przez gminy przedszkoli publicznych i niepublicznych oraz wykonywanie przez te placówki niektórych zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Kontroler Monika Mazurek - Szczepaniak, st. inspektor k.p., upoważnienie do kontroli nr 89308 z 3 grudnia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

Jednostka kontrolowana Urząd Gminy Nadarzyn, ul. Mszczonowska 24, 05 – 830 Nadarzyn zwany dalej Urzędem lub Gminą

Kierownik jednostki kontrolowanej Janusz Grzyb Wójt Gminy Nadarzyn zwany dalej Wójtem

(dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie¹ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Gmina Nadarzyn naliczała i przekazywała w badanym okresie 2011-2013 dotacje przedszkolom niepublicznym niezgodnie z art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty², ponieważ nie uwzględniała pełnej kwoty wydatków bieżących w przedszkolach publicznych i nie aktualizowała wysokości dotacji w związku ze zmianą wartości wydatków bieżących w ciągu roku. Gmina nieprawidłowo określała wysokość podstawy naliczenia dotacji w oparciu o wydatki zrealizowane w roku poprzednim pomniejszone o planowane dochody z tytułu opłaty wnoszonej przez rodziców. Skutkiem tego, Gmina przekazała w 2012 r. sześciu przedszkolom niepublicznym dotację przeznaczoną na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki niższą o 539,7 tys. zł niż należna.

Urząd nieterminowo przekazywał dotacje przedszkolom niepublicznym, co było niezgodne z art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty. Opóźnienia w przekazywaniu miesięcznych transz dotacji wyniosły od 1 do 50 dni. W 2012 r. w badanej próbie trzech przedszkoli opóźnienia dotyczyły wszystkich przekazanych transz dotacji. Wysokość dotacji przekazanych z opóźnieniem wynosiła w 2011 r. - 1 128,9 tys. zł, w 2012 r. - 1 703,9 tys. zł, w 2013 r. - 733,1 tys. zł.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Przyznawanie i przekazywanie środków budżetowych dla przedszkoli

Opis stanu faktycznego

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy funkcjonowało od 12 do 18 placówek wychowania przedszkolnego³, z tego: trzy przedszkola publiczne i od czterech do siedmiu niepublicznych oraz od czterech do ośmiu oddziałów przedszkolnych w publicznych szkołach podstawowych.

Liczba dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym⁴ w tych placówkach zwiększyła się z 563 w roku szkolnym 2011/2012 do 722 w roku 2013/2014, tj. o 22 %.

(dowód: akta kontroli str. 468)

Wydatki budżetowe poniesione w badanym okresie przez Gminę na działalność przedszkoli publicznych i niepublicznych wyniosły ogółem 16 017,6 tys. zł, z tego: w 2011 r. – 4 599,0 tys. zł⁵ (91 % planowanych wydatków na funkcjonowanie tych placówek), w 2012 r. – 5 734,2 tys. zł⁶ (96%) i w 2013 r. (do dnia 30 września 2013 r.) – 5 684,3 tys. zł⁷ (73%).

Przedszkola publiczne wykorzystały środki budżetowe w wysokości 9 133,4 tys. zł⁸ (82 % planu), a przedszkola niepubliczne – 6 884,1 tys. zł⁹ (90%).

(dowód: akta kontroli str. 469)

1.1. Przyznawanie i przekazywanie środków budżetowych dla przedszkoli publicznych

Opis stanu faktycznego

1.1.1. Zasady planowania wydatków budżetowych jednostek organizacyjnych Gminy określały uchwała nr XXVIII/231/2008 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 29 października 2008 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu gminy oraz rodzaju i szczegółowości materiałów towarzyszących projektowi budżetu oraz uchwała Nr XIV/130/2011 z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Uchwały nie określały szczegółowych zasad planowania środków finansowych na funkcjonowanie przedszkoli publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 44-51)

Wielkość niezbędnych w kolejnych latach budżetowych środków finansowych na funkcjonowanie publicznych przedszkoli oszacowywano na podstawie wniosków przedszkoli publicznych składanych do Wójta Gminy Nadarzyn do dnia 30 września roku poprzedniego. Było to zgodne z § 1 ww. uchwały.

Kwoty planowanych wydatków budżetowych określone w uchwałach budżetowych na lata 2011 - 2013¹⁰ nie odpowiadały potrzebom przedszkoli zgłoszonym przez dyrektorów tych placówek. Wartości planowanych wydatków była niższa niż

³ W 2011 – 12, w 2012 – 17, w 2013 – 18

⁴ Według stanu na 30.09.2011 r. i 30.09.2013 r. (dane z systemu Informacji oświatowej).

⁵ W tym wydatki majątkowe – 0 tys. zł (dot. przedszkoli publicznych).

⁶ W tym wydatki majątkowe – 4,0 tys. zł (dot. przedszkoli publicznych).

⁷ W tym wydatki majątkowe – 0 tys. zł (dot. przedszkoli publicznych).

⁸ Z tego: w 2011 r. – 2 867,1 tys. zł, w 2012 r. – 3 325,1 tys. zł i w 2013 r. – 2 941,2 tys. zł.

⁹ Z tego: w 2011 r. – 1 731,9 tys. zł, w 2012 r. – 2 409,2 tys. zł i w 2013 r. – 2 743,1 tys. zł.

¹⁰ Uchwała nr IV/17/2010 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2011, Uchwała nr XV/138/2011 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2012, Uchwała nr XXVIII Rady Gminy Nadarzyn z dnia 27 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2013.

zglaszane przez przedszkola potrzeby o 105 411,00 zł - w 2011 r., o 381 960,82 zł, w 2012 r. oraz o 239 900,00 zł, w 2013 r., w tym odpowiednio: Przedszkole Publiczne Wolica w 2011 r. o 6 990,00 zł¹¹, w 2012 r. o 41 260,68 zł¹², w 2013 r. o 52 100,00 zł¹³ Publiczne Przedszkole w Nadarzynie w 2011 r. o 49 500,00 zł¹⁴, w 2012 r. o 234 344,14 zł¹⁵, w 2013 r. o 100 000,00 zł¹⁶, Przedszkole Publiczne w Mlochowie w 2011 r. o 48 921,00 zł¹⁷, w 2012 r. o 106 356,00 zł¹⁸, w 2013 r. o 87 800,00 zł¹⁹

(dowód: akta kontroli str.60-127)

Przyjęcie w budżecie na lata 2011 – 2013 niższych kwot planowanych wydatków, niż zaproponowanych przez dyrektorów przedszkoli – zdaniem Wójta - wynikało z możliwości finansowych gminy.

(dowód: akta kontroli str. 495)

1.1.2. Rytmika roku szkolnego (rozpoczęcie 1 września) inna niż roku budżetowego – zdaniem Wójta – nie utrudniała planowania wydatków przedszkoli publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 485)

1.1.3. W Gminie nie określono pisemnych zasad dotyczących przekazywania przedszkolom publicznym środków na wydatki budżetowe. Do maja 2013 r. główna księgowia przedszkola przekazywała ustną informację o zapotrzebowaniu na środki finansowe. Gmina przekazywała środki finansowe na rachunek jednostki w najbliższym możliwym terminie. Od czerwca 2013 r. zapotrzebowanie składane były przez przedszkola w formie pisemnej bezpośrednio do Referatu Realizacji Budżetu.

(dowód: akta kontroli str. 513, 519-523)

1.1.4. Kwota przyznanej Gminie na 2013 r. dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 14d ust. 1 ustawy o systemie oświaty (na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego) wyniosła 276,5 tys. zł.

Wysokość tej dotacji odpowiadała iloczynowi kwoty rocznej (414 zł)²⁰ oraz liczby dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze Gminy (668 dzieci), ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2012 r., co było zgodne z art. 14d ust. 3 i 4 ww. ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 42-43,475)

1.1.5. Do dnia 4 grudnia 2013 r. Gmina otrzymała środki dotacji w wysokości 276,5 tys. zł²¹ (100 % kwoty przyznanej na 2013 r.), które przeznaczono na: dotacje dla przedszkoli niepublicznych w dziale 801, rozdziale 801 04 § 254 dotacja podmiotowa z budżetu na niepublicznej jednostki systemu oświaty.

(dowód: akta kontroli str. 128-133)

1.1.6. W związku z przyznaną na 2013 r. dotacją, o której mowa w art. 14d ust. 1 ustawy o systemie oświaty, Rada Gminy i Wójt nie zwiększyli w tym roku planów

¹¹ w rozdział 80104 § 3020 § 4110 § 4210

¹² w rozdział 80104 § 3020 § 4010 § 4110, § 4210 § 4240, § 4300

¹³ w rozdział 80104 § 3020 § 4010 § 4110, § 4120, § 4170, § 4210 § 4300

¹⁴ w rozdział 80104 § 4010 § 4110, § 4210 § 4260, § 4700.

¹⁵ rozdział 80104 § 3020, § 4010 § 4110, §4120, 4170, § 4210 § 4270, §4300 §4700,

¹⁶ rozdział 80104 §3020, § 4010, § 4110, § 4210, §4240, § 4260, § 4300, § 4700.

¹⁷ rozdział 80104 §3020, § 4010, § 4040, § 4210, § 4240, § 4260, § 4300 § 4370, § 4440,

¹⁸ rozdział 80104 §3020, § 4010, § 4110, § 4120, § 4170, § 4210, § 4270, § 4280, § 4300, § 4410, § 4700

¹⁹ rozdział §3020, § 4010, § 4120, § 4170, §4210, §4240, § 4260, § 4270, § 4300,

²⁰ Art. 11 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r., poz. 827).

²¹ Z tego: 69,1 tys. zł w dniu 20 września 2013 r., 69,1 tys. zł w dniu 3 października 2013 r., 69,1 tys. w dniu 15 listopada 2013 r. 69,1 w dniu 04 grudnia 2013 r.

finansowych przedszkoli publicznych o planowane kwoty wydatków na poszerzenie oferty przedszkoli, tj. na realizację dodatkowych zajęć, które przed 1 września 2013 r. nie były finansowane przez Gminę, lecz przez rodziców.

(dowód: akta kontroli str. 542)

1.1.7. W okresie od 1 września 2013 r. przedszkola publiczne prowadzone przez Gminę pobierały od rodziców dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym opłatę w wysokości 1 zł za godzinę korzystania z wychowania przedszkolnego w czasie przekraczającym wymiar zajęć, o którym mowa w art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie oświaty, co było zgodne z art. 14 ust. 5a w związku z ust. 5 pkt 1 i ust. 8 ustawy o systemie oświaty. Ponadto przedszkola pobierały opłaty za korzystanie przez dzieci z wyżywienia w wysokości 8 zł za dzień.

(dowód: akta kontroli str.472)

1.1.8. W przedszkolach publicznych (prowadzonych przez Gminę) w okresie od 1 września 2013 r. nie były organizowane zajęcia edukacyjne finansowane z innych środków, niż środki budżetowe Gminy (tzw. zajęcia dodatkowe).

(dowód: akta kontroli str. 474)

1.1.9. Średnie miesięczne koszty organizacji w 2013 r. zajęć dodatkowych dla dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Gminę wynosiły:

a) w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2013 r.:

- język angielski – 5,4 tys. zł (zajęcia finansowane przez rodziców dzieci);
- zajęcia umuzykalniające – 6,3 tys. zł (zajęcia finansowane przez rodziców dzieci);
- podstawy informatyki – 0,4 tys. zł (zajęcia finansowane przez Gminę)
- gimnastyka korekcyjna – 1,0 tys. zł (zajęcia finansowane przez rodziców dzieci);

b) w okresie od 1 września 2013 r.:

- język angielski – 2,9 tys. zł (zajęcia finansowane przez Gminę);
- zajęcia umuzykalniające – 2,9 tys. zł (zajęcia finansowane przez Gminę);
- podstawy informatyki – 0,4 tys. zł (zajęcia finansowane przez Gminę).

Obniżenie miesięcznych kosztów organizacji zajęć dodatkowych dla dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym w przedszkolach publicznych spowodowało zmniejszenie częstotliwości zajęć z języka angielskiego oraz zajęć umuzykalniających z dwóch do jednego spotkania w tygodniu oraz rezygnację z prowadzenia gimnastyki korekcyjnej.

(dowód: akta kontroli str. 474)

1.1.10. Kwota przyznanej Gminie na 2013 r. dotacji, o której mowa w art. 14d ust. 1 ustawy o systemie oświaty (276,5 tys. zł), zrekompensowała utracone przez Gminę w okresie od 1 września do 31 grudnia 2013 r. dochody w związku z ustawowym ograniczeniem wysokości opłat ponoszonych przez rodziców dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym (kwota utraconych dochodów wynosiła 114,8 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 475)

1.1.11. Rada Gminy do dnia zakończenia kontroli (17 stycznia 2014 r.) nie podjęła uchwały na podstawie art. 14 ust. 5 ustawy o systemie oświaty w brzmieniu obowiązującym od 1 września 2013 r., w sprawie wysokości opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w prowadzonych przez gminę publicznych

przedszkolach w czasie przekraczającym wymiar zajęć, o którym mowa w art. 6 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.

Zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw termin na podjęcie powyższej uchwały upływa 31 sierpnia 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 495-496)

1.1.12. W Gminie nie wystąpiły trudności związane z wejściem w życie ww. ustawy o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw.

(dowód: akta kontroli str. 485)

1.2. Przyznawanie i przekazywanie środków budżetowych dla przedszkoli niepublicznych

Opis stanu faktycznego

1.2.1. Wysokość dotacji planowanych w uchwałach budżetowych (na lata 2011, 2012 i 2013)²² przeznaczonych na dofinansowanie realizacji zadań niepublicznych przedszkoli w zakresie kształcenia, wychowania i opieki określano m.in. na podstawie informacji o planowanej liczbie uczniów w danym przedszkolu.

Powyższe informacje przekazywano Wójtowi przez uprawnione podmioty (prowadzące niepubliczne przedszkola) w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, co było zgodne z art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty. Planowana liczba uczniów ogółem wynikająca z tych informacji wyniosła: w informacjach z 2010 r. – 442, z 2011 r. – 542 i z 2012 r. – 626.

(dowód: akta kontroli str. 262-292)

1.2.2. Inna rytmika roku szkolnego (rozpoczęcie 1 września) niż roku budżetowego – w ocenie Wójta – nie utrudniała planowania dotacji z budżetu Gminy na dofinansowanie działalności niepublicznych przedszkoli.

(dowód: akta kontroli str. 485)

1.2.3. W badanym okresie obowiązywał w Gminie tryb udzielania dotacji dla przedszkoli niepublicznych, ustalony – na podstawie art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty – w uchwale Rady Gminy: nr XLIII/379/2010 z dnia 27 stycznia 2010 r. w sprawie regulaminu określającego tryb udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli wydatkowania dotacji na finansowanie działalności publicznych szkół i placówek działających na terenie Gminy Nadarzyn (zwana dalej: uchwałą w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji)

W uchwale uwzględniono podstawę obliczania dotacji oraz zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji, zgodnie z art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty.

Przyjęta w § 7 ww. uchwały stawka procentowa dotacji wyniosła 75% ustalonych w budżecie Gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 248-258)

Powyższą uchwałą, jako akty prawa miejscowego, opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego w 2010 r., zgodnie z art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych²³.

(dowód: akta kontroli str. 260)

²² Uchwała nr IV/17/2010 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2011 w wysokości 2 000,0 tys. zł, Uchwała nr XV/138/2011 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2012 w wysokości 2 000 tys. zł, Uchwała nr XXVIII Rady Gminy Nadarzyn z dnia 27 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2013 w wysokości 2 450,0 tys. zł.

²³ Dz. U. z 2011 r. Nr 197, poz. 1172 ze zm.

1.2.4. Uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji nie przekazano Regionalnej Izbie Obrachunkowej. Organ ten nie podejmował rozstrzygnięć nadzorczych w odniesieniu do tej uchwały.

(dowód: akta kontroli str. 486-487)

1.2.5. Wysokość dotacji dla przedszkoli niepublicznych określano w uchwałach budżetowych na lata 2011, 2012 i 2013²⁴ na podstawie wydatków bieżących zrealizowanych w przedszkolach publicznych (tylko w rozdziale 801 04) za rok poprzedni pomniejszanych o planowaną opłatę stałą wnoszoną przez rodziców. Od 1 września 2013 r. dotacje dla przedszkoli niepublicznych ustalano w oparciu o plan wydatków bieżących w rozdziale 801 04, 801 46, 801 95 pomniejszony o plan dochodów opłaty stałej wnoszonej przez rodziców. W zakresie prawidłowości ustalenia kwot dotacji dla przedszkoli niepublicznych na dofinansowanie ich działalności badaniem NIK objęto rok budżetowy 2012.

(dowód: akta kontroli str. 488-492)

Wysokość dotacji przekazanej niepublicznemu przedszkolu na ucznia niepełnosprawnego (ogółem 40 506,8 zł), w przeliczeniu na jednego ucznia, odpowiadała kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę, co było zgodne z art. 90 ust. 2b ww. ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 367-373, 563-565)

1.2.6. W 2012 r. dokonywano zmian uchwały budżetowej w zakresie wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych, zwiększając ich wysokość: 2 lutego 2012 r. o 1 000,9 tys. zł²⁵, zmniejszając 29 lutego 2012 r. o 65,7 tys. zł²⁶, zwiększając 28 marca 2012 r. o 5 tys. zł²⁷, zwiększając 25 czerwca 2012 r. o 4,0 tys. zł²⁸, zwiększając 28 września 2012 r. o 806,2 tys. zł²⁹, zwiększając 18 października 2012 r. o 12 tys. zł³⁰, zwiększając 27 grudnia 2012 r. o 95,4 tys. zł³¹.

W związku z powyższym nie aktualizowano wysokości stawek dotacji dla niepublicznych przedszkoli.

(dowód: akta kontroli str. 453, 489-492)

1.2.7. W zakresie prawidłowości przekazywania środków budżetowych niepublicznym przedszkolom badaniem objęto dotacje w łącznej wysokości 4 842,5 tys. zł, przekazane trzem przedszkolom w okresie od stycznia 2011 – do sierpnia 2013 r.³²

²⁴ Uchwała nr IV/17/2010 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2011, Uchwała nr XV/138/2011 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2012, Uchwała nr XXVIII Rady Gminy Nadarzyn z dnia 27 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2013.

²⁵ Uchwała nr XVI/152/2012 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 2 lutego 2012 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2012.

²⁶ Uchwała nr VII/163/2012 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 29 lutego 2012 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2012.

²⁷ Uchwała nr XVIII/174/2012 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 28 marca 2012 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2012.

²⁸ Uchwała nr XXI/207/2012 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 25 czerwca 2012 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2012.

²⁹ Uchwała nr XXIV/245/2012 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 28 września 2012 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2012.

³⁰ Uchwała nr XXV/266/2012 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 18 października 2012 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2012.

³¹ Uchwała nr XXVII/306/2012 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 27 grudnia 2012 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2012.

³² W 2011 r. – Przedszkole Niepubliczne Maluch (685,4 tys. zł), Przedszkole Niepubliczne Smyk (500,4 tys. zł), Przedszkole Niepubliczne Jupik (424,7 tys. zł), w 2012 r. – Przedszkole Niepubliczne Maluch (747,1 tys. zł), Przedszkole Niepubliczne Smyk (525,1 tys. zł), Przedszkole Niepubliczne Jupik (506,7 tys. zł) i w 2013 r. (do dnia 30 sierpnia 2013 r.) – Przedszkole

Badane dotacje nie były przekazywane w terminie określonym w art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty. Dotacje przekazywano uprawnionym podmiotom, na podstawie prawidłowych wniosków (miesięcznych informacji), które sporządzano do 20 dnia miesiąca.

(dowód: akta kontroli str. 456-461)

1.2.8. W okresie objętym kontrolą Wójt nie odrzucił żadnego wniosku (miesięcznej informacji) złożonego przez przedszkole niepubliczne.

(dowód: akta kontroli str. 483)

Uwaga dotycząca badanej działalności

W uchwale budżetowej na 2012 r. Nr XV/138/2011 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 29 grudnia 2011 r. wydatki Publicznego Przedszkola w Młochowie w wysokości 1 000 968,00 zł zaplanowano w dziale 801 rozdział 801 01 zamiast w dziale 801 rozdziale 801 04 zł, co było niezgodne z klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami) stanowiącą załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych³³.

(dowód: akta kontroli str. 210-227,462-464)

Zastępca Wójta wyjaśnił, że wydatki Publicznego Przedszkola w Młochowie pomyłkowo zaplanowano w dziale 801 rozdział 801 01 zamiast w dziale 801 rozdziale 801 04. Był to błąd pisarski, który został poprawiony na sesji Rady Gminy w dniu 2 lutego 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 541)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) Wójt nie przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej ww. uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji, co naruszało art. 90 ust. 2 w związku z art. 86 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym³⁴.

(dowód: akta kontroli str. 486-487)

Sekretarz Gminy wyjaśniła, że „...uchwała została omyłkowo przekazana do Wydziału Prawnego Wojewody Mazowieckiego zamiast do Regionalnej Izby Obrachunkowej”.

(dowód: akta kontroli str. 487)

2) Dotacje dla niepublicznych przedszkoli przekazywano w błędnie wyliczonej wysokości, naruszając tym art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty. Gmina Nadarzyn dokonywała obliczeń dotacji na podstawie poniesionych przez przedszkola publiczne tylko w rozdziale 801 04 wydatków w roku poprzedzającym rok, którego dotacja dotyczy oraz pomniejszych o planowane dochody z tytułu opłat ponoszonych przez rodziców (opłata stała) w roku udzielenia dotacji. Nie aktualizowano również wysokości stawek dotacji dla niepublicznych przedszkoli w związku ze zmianami wysokości wydatków bieżących przedszkoli publicznych w ciągu roku.

(dowód: akta kontroli str. 488)

Skutkiem powyższego było zaniżenie w okresie od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 r. wysokości udzielonych sześciu przedszkolom niepublicznym dotacji

Niepubliczne Maluch (601 tys. zł), Przedszkole Niepubliczne Smyk (410,4 tys. zł), Przedszkole Niepubliczne Jupik (441,3 tys. zł).

³³ Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.

³⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.

przeznaczonych na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki – ogółem o kwotę 539,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str.563-565, 567-1352)

W konsekwencji faktyczna wysokość dotacji na rok 2012, w przeliczeniu na jednego ucznia niepublicznego przedszkola wyniosła 64,5% ustalonych w budżecie Gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, co było niezgodne z art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty. Stawka dotacji dla przedszkola niepublicznego, ustalona przez Urząd na 2012 r. wynosiła 688,61 zł a powinna wynosić średnio 839,31 zł.

(dowód: akta kontroli str. 490,563-565)

Wójt Gminy wyjaśnił, m.in. że „w naszej ocenie opłaty stałe wnoszone przez rodziców pokrywały część wydatków bieżących, na które gmina nie angażowała własnych środków z budżetu. Do końca 2010 r. funkcjonowały rachunki dochodów własnych, na których gromadzone były wpłaty od rodziców. Wobec tego, że od 2011 r. nie istnieją rachunki dochodów własnych, w gminie prowadzi się odrębną ewidencję dla celów rozliczeń opłaty stałej. Dochody zgromadzone na wyodrębnionych rachunkach pomniejszały podstawę do obliczania dotacji. Wobec tego, że prowadzona jest odrębna ewidencja, w dalszym ciągu pomniejszaliśmy kwotę opłaty stałej wnoszonej przez rodziców od podstawy obliczania dotacji.”

(dowód: akta kontroli str. 496)

Kwota wydatków stanowiąca podstawę obliczenia dotacji o jakiej mowa w art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty to ogólna kwota wydatków zaplanowanych w budżecie jako tych, które są ponoszone na utrzymanie jednego ucznia w przedszkolu publicznym. Kwota ta nie podlega pomniejszeniu o sumy stanowiące równowartość dochodów przeznaczanych na pokrycie danego wydatku. Gmina Nadarzyn nie skorzystała z możliwości określonych w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³⁵ zgodnie z którym samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty mogą gromadzić na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

3) Nieterminowo przekazywano transze dotacje dla trzech przedszkoli niepublicznych. W 2011 r. łącznie z 36 przekazanych transz dotacji w 26 przypadkach przekazano je po terminie (tj. 72,2%), z tym, że transze dla Przedszkola Maluch za luty³⁶ i sierpień³⁷ były przekazywane w dwóch częściach z tego jedna część w ustawowym terminie. W 2012 r. z 36 transz dotacji nieterminowo przekazano wszystkie (tj. 100%), z tym, że transze dla Przedszkola Maluch za wrzesień³⁸ i październik³⁹ oraz dla Przedszkola Smyk za sierpień⁴⁰ przekazywane były w dwóch częściach, z tego jedna część w ustawowym terminie. Za 2013 r. (do 30 sierpnia 2013 r.) z 24 rat dotacji nieterminowo przekazano 14 (tj. 58,3%). Wysokość dotacji przekazanych z opóźnieniem wynosiła w 2011 r. 1 128,9 tys. zł, w 2012 r. – 1 703,9 tys. zł., w 2013 r. – 733,1 tys. zł. Opóźnienia w przekazywaniu należnych transz dotacji

³⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

³⁶ Transza za luty 2011 r. przekazana w wysokości 35.000 zł w dniu 25 lutego 2011 r. i w wysokości 24 432,92 zł w dniu 2 marca 2011 r.

³⁷ Transza za sierpień 2011 przekazana w wysokości 30 000,00 zł, w dniu 23 sierpnia 2011 r. i w wysokości 34 601,00 zł w dniu 20 października 2011 r.

³⁸ Transza za wrzesień 2012 r. przekazana w wysokości 20 000,00 zł w dniu 27 września 2012 r. i w wysokości 45417,95 zł w dniu 11 października 2012 r.

³⁹ Transza za październik 2012 przekazana w wysokości 25 000,00 zł w dniu 31 października 2012 r. i w wysokości 39 040,73 w dniu 15 listopada 2012 r.

⁴⁰ Transza za sierpień 2012 r. przekazana w wysokości 30 000,00 zł w dniu 17 sierpnia 2012 r. i w wysokości 19 579,92 w dniu 14 września 2012 r.

wynosiły w 2011 r. od dwóch do 50 dni, w 2012 r. od 10 do 30 dni, z tym, że transza dla Przedszkola Jupik za luty 2012 r. została przekazana w dwóch częściach, tj. 37 184,94 zł z 16 dniowym opóźnieniem oraz 688,61 zł z 318 dniowym opóźnieniem, w 2013 r. od jednego do 18 dni. Było to niezgodne z art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty oraz § 3 regulaminu określającego tryb udzielania i rozliczania oraz tryb i zakres kontroli wydatkowania dotacji na finansowanie działalności niepublicznych szkół i placówek działających na terenie Gminy Nadarzyn.

(dowód: akta kontroli str. 456-461, 567-1352)

Zastępca Wójta wyjaśnił, że nieterminowe przekazywanie dotacji wynikało z przejściowych problemów z płynnością finansową. W kontrolowanym okresie firmy placące znaczne dla budżetu gminy kwoty podatków nie wywazywały się z terminowości wpłat należnych rat. Prowadzono egzekucję należnych podatków, niemniej jednak sytuacja spowodowała zakłócenie bieżącej płynności finansowej gminy. Pomimo opóźnień w przekazywaniu dotacji, Gmina nie została obciążona odsetkami za zwłokę.

(dowód: akta kontroli str. 540)

4) W 2012 r. stwierdzono przekazanie dotacji dla sześciorga dzieci w niepełnej wysokości. Wysokość dotacji obniżono proporcjonalnie, uwzględniając okres od dni miesiąca od którego dzieci rozpoczęły edukację w przedszkolu, naruszając tym art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty. Skutkiem tego było przekazanie dotacji do przedszkoli niepublicznych niższej o kwotę 2 036,92 zł niż należna.

(dowód: akta kontroli str. 524-529, 563-565)

Z wyjaśnień Zastępcy Wójta wynika, że przyjęta praktyka dotyczyła wyłącznie przypadków dostarczenia przez przedszkola niepubliczne informacji o dodatkowej liczbie dzieci, które zostały zapisane i rozpoczęły uczęszczanie do przedszkola w trakcie miesiąca.

(dowód: akta kontroli str. 511)

Zdaniem NIK przepisy ustawy o systemie oświaty nie przewidują obniżenia wysokości dotacji w sytuacji rozpoczęcia edukacji w trakcie trwania miesiąca.

5) W trakcie kontroli stwierdzono uchybienia formalne, polegające na przyjęciu bez uwag wniosków o udzielenie dotacji (w 2010 r. cztery na sześć, w 2011 r. dwa na sześć, w 2012 r. trzy na siedem) na druku niezgodnym z wzorem określonym w załączniku do regulaminu. Osiem przyjętych wniosków (na 19 złożonych) nie zawierało wskazania rachunku bankowego na który miała być przekazywana dotacja, numeru i daty zaświadczenia o wpisie do ewidencji niepublicznych szkół i placówek niepublicznych oraz jeden nie wskazywał planowanej liczby uczniów.

(dowód: akta kontroli str.248-292)

Zastępca Wójta wyjaśnił, m.in. że „Regulamin określający tryb udzielania i rozliczania oraz tryb i zakres kontroli wydatkowania dotacji na finansowanie działalności niepublicznych szkół i placówek działających na terenie Gminy Nadarzyn przewiduje wzory załączników, ale nie wyklucza możliwości udzielenia dotacji, jeżeli wniosek zostanie złożony na innym formularzu niż załącznik nr 1 do Zarządzenia. Niepodważalnym warunkiem uzyskania dotacji wynikającym z treści regulaminu, jak również z zapisów ustawy o systemie oświaty, jest złożenie wniosku w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, a ten warunek został spełniony w każdym przypadku. Brak więc było podstaw do odrzucenia wniosków. Podawana przez przedszkole informacja o ilości dzieci do 30

września służy gminie do planowania wysokości dotacji na rok następny, ale nie może być wykorzystywana jako podstawa obliczenia dotacji.

(dowód: akta kontroli str.507)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie⁴¹ przestrzeganie zasad przyznawania i przekazywania środków budżetowych dla przedszkoli.

2. Rozliczenie środków budżetowych przekazanych przedszkolom

2.1 Rozliczenie środków budżetowych przekazanych przedszkolom publicznym

Opis stanu faktycznego

2.1.1. Przedszkola publiczne przekazywały do Urzędu sprawozdania budżetowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w terminach określonych w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴².

(dowód: akta kontroli str. 465-467)

2.1.2. Sprawozdania Rb-28S były sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników Referatu Realizacji Budżetu Urzędu⁴³. Było to zgodne z § 9 ust. 3 ww. rozporządzenia. Urząd nie korzystał z uprawnień do kontrolowania merytorycznej prawidłowości złożonych sprawozdań.

(dowód: akta kontroli str. 546-562,566)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2 Rozliczenie środków budżetowych przekazanych przedszkolom niepublicznym

Opis stanu faktycznego

2.2.1. Obowiązujące w okresie objętym badaniem uchwała w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji nie naruszały przepisów art. 90 ust. 3d-3g ustawy o systemie oświaty (opisane w pkt 1.2.3. niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

(dowód: akta kontroli str.251)

2.2.2. Uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji nie przekazano Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie. (opisane w pkt 1.2.3. niniejszego wystąpienia pokontrolnego)

(dowód: akta kontroli str. 487)

2.2.3. Uchwała Nr XLIII/379/2010 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 27 stycznia 2010 r. w sprawie regulaminu określającego tryb udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli wydatkowania dotacji na finansowanie działalności niepublicznych szkół i placówek działających na terenie Gminy Nadarzyn określała formę oraz termin złożenia rozliczenia dotacji.

⁴¹ Podobnie jak przy ocenie ogólnej, Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen cząstkowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁴² Dz. U. Nr 20, poz. 103

⁴³ W regulaminie organizacyjnym Urzędu nie przypisano obowiązku dotyczącego sprawdzania sprawozdań Rb-28S pod względem formalno-rachunkowym.

W zakresie przestrzegania terminu i sposobu rozliczenia dotacji z budżetu Gminy badaniem objęto dotacje w łącznej wysokości 2 784,5 tys. zł, udzielone trzem przedszkolom w latach 2011⁴⁴ i 2012⁴⁵.

W wyniku tego stwierdzono, że zgodnie z postanowieniami powyższej uchwały, dokonano rozliczeń czterech dotacji, z sześciu badanych, udzielonych niepublicznym przedszkolom. Cztery roczne rozliczenia dotacji złożono w terminie na odpowiednim druku.

(dowód: akta kontroli str. 358-366)

Dwa roczne rozliczenia dotacji za 2012 r. złożono trzy i 16 dni po upływie terminu, tj. 10 i 23 stycznia 2013 r. Zgodnie z § 11 uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji, organ prowadzący niepubliczną placówkę zobowiązany był przekazać informację o rozliczeniu dotacji za dany rok w terminie do 7 stycznia roku następnego.

(dowód: akta kontroli str. 362-365)

Zastępca Wójta wyjaśnił, że gmina nie ponosi odpowiedzialności za to że organ prowadzący niepubliczną placówkę nie złożył rozliczenia w terminie. Po stwierdzeniu braku złożenia rozliczenia pracownicy monitorowali telefonicznie. Dyrektorzy placówek niepublicznych składali niezwłocznie rozliczenia.

(dowód: akta kontroli str. 507)

*Uwaga dotycząca
badanej działalności*

Przyjęty przez Urząd Gminy Nadarzyn sposób rozliczenia określony uchwałą w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji zobowiązuje do podania faktycznej liczby dzieci w miesiącu oraz wysokość udzielonej kwoty dotacji w poszczególnych miesiącach. Uchwała nie wymagała podania kwoty wykorzystanej dotacji. Zdaniem NIK może to utrudniać rozliczenie dotacji.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie terminowość rozliczania środków budżetowych przekazanych przedszkolom.

3. System kontroli zarządczej

*Opis stanu
faktycznego*

3.1. W okresie objętym kontrolą w Urzędzie zostały opracowane i przyjęte następujące dokumenty dotyczące kontroli zarządczej:

- zarządzenie Nr 14/2010 Wójta Gminy Nadarzyn z dnia 9 marca 2010 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Nadarzyn i jednostkach organizacyjnych Gminy oraz zasad jej koordynacji obowiązujące do 20 grudnia 2012 r.,
- zarządzenie Nr 74/2012 Wójta Gminy Nadarzyn z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Nadarzyn,
- zarządzenie Nr 47/2007 Wójta Gminy Nadarzyn z dnia 3 lipca 2007 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów oraz instrukcji kasowej.

⁴⁴ Przedszkole Niepubliczne Jupik (354,3 tys. zł), Przedszkole Niepubliczne Smyk (421,6 tys. zł) i Przedszkole Niepubliczne Sternik (445,7 tys. zł).

⁴⁵ Przedszkole Niepubliczne Kubaś (150 tys. zł), Przedszkole Niepubliczne Małuch (757,1 tys. zł) i Przedszkole Sternik (655,6 tys. zł).

Powyższe dokumenty nie zawierały postanowień dotyczących przyznawania, przekazywania oraz rozliczania środków budżetowych.

(dowód: akta kontroli str. 386-426)W zakresie przyznawania i przekazywania przedszkolom publicznym i niepublicznym środków budżetowych oraz ich rozliczania obowiązywała uchwała w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 248-258)

Zadania realizowane przez pracowników Urzędu, związane z przyznawaniem i przekazywaniem przedszkolom środków budżetowych oraz ich rozliczaniem, nie zostały im przypisane w zakresach czynności.

(dowód: akta kontroli str. 375-379)

3.2. W Gminie prowadzono audyt wewnętrzny, którym nie objęto przyznawania i przekazywanie dotacji przedszkolom niepublicznym oraz przedszkolom publicznym.

(dowód: akta kontroli str. 385)

3.3. Pracownicy Urzędu nie prowadzili kontroli w przedszkolach publicznych. W 2012 r. przeprowadzono kontrole w pięciu przedszkolach niepublicznych⁴⁶ w zakresie zgodności i prawidłowości pozyskania i wydatkowania dotacji w 2011 r. W ich wyniku stwierdzono następujące nieprawidłowości w dwóch przedszkolach:

- składanie informacji skutkujących naliczeniem dotacji na dzieci, które nie miały ukończone 2,5 roku życia i zgodnie z przepisami ich pobyt w placówce do czasu osiągnięcia 2,5 roku nie mógł być dotowany z budżetu gminy,
- zawyżanie liczby dzieci w sierpniu i wrześniu 2011 r,
- uzyskanie nieuzasadnionych dotacji, w wyniku błędnych informacji przekazywanych do UG w łącznej wysokości 31,1 tys. zł.

W związku z powyższym Urząd Gminy wnioskował o zwrot nadmiernie wypłaconej dotacji w terminie 15 dni od daty podpisania protokołu w wysokości 30 200,97⁴⁷ zł i 969,02 zł⁴⁸. Przedszkole Smyk wpłaciło na rachunek Urzędu Gminy nienależnie pobraną dotację w wysokości 30 200,97 zł w terminie. Przedszkole Jupik nienależnie pobrana dotację wpłaciło w wysokości 969,02 zł w trakcie kontroli NIK, tj. 532 dni od daty podpisania protokołu. W dniu 21 stycznia 2014 r. wpłacono odsetki w wysokości 178,43 zł z tytułu nieterminowego zwrotu nadmiernie pobranej dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 381-384)

3.4. Realizacja wydatków budżetowych dla przedszkoli publicznych i niepublicznych nie była przedmiotem kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

(dowód: akta kontroli str. 380)

Uwaga dotycząca badanej działalności

Nie sporządzano i nie przekazywano kierownikom jednostek kontrolowanych wystąpień pokontrolnych na podstawie przeprowadzonych w 2012 r. kontroli w przedszkolach niepublicznych w zakresie zgodności i prawidłowości pozyskania i wydatkowania dotacji udzielonych w 2011 r., naruszając postanowienia uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji. Zgodnie z § 19 ww. uchwały na podstawie protokołu kontroli kontrolujący sporządzają wystąpienie pokontrolne, w którym zawarte są wnioski i zalecenia.

(dowód: akta kontroli str. 427-445)

⁴⁶ Przedszkole Niepubliczne Smyk, Przedszkole Niepubliczne Małuch, Przedszkole Niepubliczne Jupik, Przedszkole Stowarzyszenia Sternik „Promienie”, Przedszkole Niepubliczne „Kubuś”

⁴⁷ Przedszkole Niepubliczne Smyk

⁴⁸ Przedszkole Niepubliczne Jupik

Według wyjaśnień Wójta Gminy wnioski pokontrolne były zawarte w ostatniej części protokołu kontroli. W momencie podpisania protokołu kontroli kierownik jednostki był informowany o sformułowanych wnioskach i ewentualnych zaleceniach.

(dowód: akta kontroli str. 495)

Zdaniem NIK uchwała w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji nie przewidywała możliwości odstąpienia od opracowania wystąpienia pokontrolnego.

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości polegające na zaniechaniu wysłania Uchwały nr XLIII/379/2010 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 27 stycznia 2010 r. w sprawie regulaminu określającego tryb udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli wydatkowania dotacji na finansowanie działalności niepublicznych szkół i placówek działających na terenie Gminy Nadarzyn do RIO oraz przyjęciu bez uwag wniosków o dotacje zawierających wady formalne wskazują, że system kontroli zarządczej w obszarach przyznawania i przekazywania środków budżetowych przedszkolom nie był w pełni skuteczny.

Zgodnie z art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej odpowiada wójt (art. 69 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy).

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości system kontroli zarządczej w zbadanych obszarach.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴⁹, wnosi o:

- 1) wyliczanie kwoty dotacji dla niepublicznych przedszkoli z uwzględnieniem aktualnej kwoty wydatków bieżących w publicznych przedszkolach ustalonych w budżecie Gminy w przeliczeniu na jednego ucznia każdorazowo po zmianie wysokości wydatków bieżących publicznych przedszkoli;
- 2) terminowe przekazywanie dotacji dla przedszkoli niepublicznych;
- 3) sporządzanie wystąpień pokontrolnych zgodnie z uchwałą w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji;
- 4) przekazywanie Regionalnej Izbie Obrachunkowej uchwał dotyczących trybu udzielania dotacji dla przedszkoli niepublicznych zgodnie z art. 90 ust. 2 w związku z art. 86 ustawy o samorządzie gminnym.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

⁴⁹ Dz. U. z 2012 r., poz.82 ze zm.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia 03 lutego 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

WICEDYREKTOR
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Warszawie



Mirosław Hamera

.....
podpis

