



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie



RAG
A. Witucka
SK + RO
Podpis BS

LWA – 4110-01-06/2013
R/13/011

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	R/13/011 - Przyznawanie, przekazywanie i rozliczanie przez gminy dotacji dla niepublicznych przedszkoli
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontrolerzy	Kontrolę na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ przeprowadzili: <ol style="list-style-type: none">1. Bartosz Pomykała, starszy inspektor kp., upoważnienie do kontroli nr 87173 z 7 czerwca 2013 r., w okresie od 11 czerwca do 5 lipca 2013 r., z przerwą od 17 do 21 czerwca 2013 r.2. Bogdan Gorzałkowski, specjalista kp., upoważnienie do kontroli nr 85698 z 14 maja 2013 r., w okresie od 15 do 22 maja 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta i Gminy w Łomiankach ² , ul. Warszawska 115, 05-092 Łomianki
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Tomasz Dąbrowski Burmistrz Łomianek (dowód: akta kontroli str. 5-6)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości³ przyznawanie, przekazywanie i rozliczanie dotacji dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego przez Urząd Miasta i Gminy w Łomiankach.

Gmina Łomianki udzielała dotacji na podstawie składanych przez niepubliczne przedszkola wniosków o dotacje, terminowo wypłacała dotacje, przeprowadzała kontrole sprawdzające rzeczywistą liczbę dzieci w niepublicznych przedszkolach i prawidłowe rozliczenie dotacji.

Nieprawidłowości dotyczyły wypłacania dotacji dla niepublicznych przedszkoli w nieprawidłowo obliczonych wysokościach, co było efektem nieuwzględnienia przy ustalaniu podstawy do naliczenia dotacji aktualnej kwoty wydatków bieżących w przedszkolach publicznych ustalonych w budżecie Gminy w przeliczeniu na jednego ucznia i aktualnej liczby dzieci w przedszkolach publicznych. Ponadto w podstawie do obliczenia dotacji na 2012 r. uwzględniono wydatki bieżące ponoszone w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych (rozdział 80103), co było niezgodne z art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.⁴

¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm. – dalej także ustawa o NIK.

² Zwany Gminą

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

⁴ Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Określanie wysokości dotacji dla niepublicznych przedszkoli

Opis stanu faktycznego

W latach szkolnych 2010/2011 i 2011/2012 na terenie Gminy Łomianki, działało⁵ 20 placówek wychowania przedszkolnego, w tym w roku szkolnym 2010/2011 – 3 przedszkola publiczne, 8 przedszkoli niepublicznych, 4 publiczne oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, 1 niepubliczny oddział przedszkolny w szkole podstawowej oraz 4 niepubliczne punkty przedszkolne, a w roku szkolnym 2011/2012 3 przedszkola publiczne, 9 przedszkoli niepublicznych, 4 publiczne oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, 1 niepubliczny oddział przedszkolny w szkole podstawowej oraz 3 niepubliczne punkty przedszkolne.

(dowód: akta kontroli str. 28-31)

W roku szkolnym 2010/2011 do przedszkoli publicznych uczęszczało 255 uczniów, do publicznych oddziałów przedszkolnych 169 uczniów, natomiast do niepublicznych placówek przedszkolnych uczęszczało łącznie 497 uczniów.⁶ W roku szkolnym 2011/2012 do przedszkoli publicznych uczęszczało 256 uczniów, publicznych oddziałów przedszkolnych 194 uczniów, natomiast do niepublicznych placówek przedszkolnych uczęszczało łącznie 486 uczniów.⁷

(dowód: akta kontroli str. 25)

Zgodnie z wymogami art. 82 ust. 1 ustawy o systemie oświaty wszystkie niepubliczne placówki zostały wpisane do rejestru szkół i placówek niepublicznych Miasta i Gminy Łomianki.

(dowód: akta kontroli str. 29-31, 208-225)

W Gminie Łomianki, zgodnie z § 1 ust. 3 i ust. 4 regulaminu udzielania i rozliczania dotacji⁸, dotacja przysługiwała na jednego ucznia przedszkola niepublicznego w wysokości równej 75% ustalonych w budżecie wydatków bieżących, ponoszonych w przedszkolach publicznych. W przypadku ucznia punktu przedszkolnego, dotacja wynosiła 40%. Natomiast dotacja na ucznia niepełnosprawnego przysługiwała w wysokości równej kwocie przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę z budżetu państwa. Na podstawie art. 90 ust. 2c ustawy o systemie oświaty w przypadku dzieci niebędących mieszkańcami Gminy Łomianki stosowano stawki obowiązujące na terenie Gminy, którymi następnie obciążano gminy właściwe ze względu na miejsce zamieszkania dzieci.

(dowód: akta kontroli str. 177-178)

Uchwalone w budżecie Gminy wydatki bieżące na przedszkola publiczne (rozdział 80104 z wyłączeniem dotacji na zadania bieżące, tj. §2310 i §2540) kształtowały się w następujący sposób: w 2010 r. - 2 655,8 tys. zł, po zmianach z 29 czerwca 2010 r.⁹ wzrosły o 166 tys. zł do 2 821,8 tys. zł, a po kolejnych zmianach z 4 listopada 2010 r.¹⁰ zmalały o 80 tys. zł do 2 741,8 tys. zł. W 2011 r. na ww. wydatki zaplanowano środki w wysokości 2 800,0 tys. zł, które w wyniku zmiany

⁵ Stan na 1 września 2010 r. i 2011 r.

⁶ W tym: 383 do przedszkoli niepublicznych, 107 do niepublicznych punktów przedszkolnych i 7 do niepublicznych oddziałów przedszkolnych w szkole podstawowej.

⁷ W tym: 418 do przedszkoli niepublicznych, 58 do niepublicznych punktów przedszkolnych i 10 do niepublicznych oddziałów przedszkolnych w szkole podstawowej.

⁸ Regulamin udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Łomianki na prowadzenie szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, oddziałów wychowania przedszkolnego przy niepublicznych szkołach podstawowych, przedszkoli niepublicznych i niepublicznych form wychowania przedszkolnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania - stanowiący załącznik do Uchwały Nr LV/420/2010 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 4 listopada 2010 r., zwany dalej regulaminem lub regulaminem udzielania i rozliczania dotacji.

⁹ Uchwałą Rady Miejskiej LII/403/2010 z 29.06.2010 r.

¹⁰ Uchwałą Rady Miejskiej LV/424/2010 z 04.11.2010 r.

z 22 grudnia 2011 r.¹¹ zmalały o 50,9 tys. zł i wynosiły 2 749,1 tys. zł. W 2012 r. wydatki bieżące wynosiły 2 567,1 tys. zł i po kolejnych zmianach¹² z 26 kwietnia 2012 r. (zwiększenie o 70 tys. zł), z 13 września 2012 r. (zwiększenie o 30,0 tys. zł), z 5 listopada 2012 r. (wzrost o 156,7 tys. zł) oraz z 29 listopada 2012 r. (wzrost o 32,5 tys. zł) wzrosły do kwoty 2 856,3 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 42, 229, 236, 244, 253-254, 261, 271, 279, 285, 293, 299-300)

W okresie od 1 września 2010 r. do 31 marca 2013 r. liczba dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym w trzech przedszkolach publicznych wahała się między 255 a 257 uczniów.

(dowód: akta kontroli str. 25, 32-33)

Wysokość dotacji była obliczana raz do roku i obowiązywała przez cały rok. Do wyliczenia wysokości dotacji dla poszczególnych niepublicznych przedszkoli, punktów przedszkolnych i oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej przyjmowana była liczba dzieci podawana we wnioskach o udzielenie dotacji na dany rok, składanych przez te placówki.

(dowód: akta kontroli str. 39, 197, 200, 204)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

W latach 2010–2012 Gmina Łomianki przekazała niepublicznym przedszkolom i punktom przedszkolnym, dotacje w nieprawidłowo wyliczonej wysokości, naruszając tym art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty.

1. Od 2012 r. do podstawy naliczenia dotacji dla przedszkoli niepublicznych¹³, Gmina Łomianki doliczała kwotę wydatków bieżących ponoszonych w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych (rozdział 80103), co było niezgodne z art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty.

Stosownie do art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty, podstawą obliczeniową wysokości dotacji dla niepublicznych przedszkoli są ustalone w budżecie gminy wydatki bieżące ponoszone w przedszkolach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 40-41, 196-207)

Burmistrz wyjaśnił, że przy obliczaniu podstawy zastosowano kwotę planowanych w budżecie wydatków bieżących dla oddziałów przedszkolnych, w związku z rozszerzeniem pojęcia przedszkoli gminnych o klasy „0” przy szkołach podstawowych, wyrażonym w opinii Ministerstwa Edukacji Narodowej i orzecznictwa Regionalnej Izby Obrachunkowej, które traktuje oddziały przedszkolne przy szkołach podstawowych tak samo jak oddziały przedszkolne w przedszkolach jako placówki nieferyjne.

(dowód: akta kontroli str. 66-67, 72)

2. W kontrolowanym okresie, Gmina nie aktualizowała wysokości dotacji dla jednego ucznia przedszkola niepublicznego w związku z dokonywanymi

¹¹ Uchwałą Rady Miejskiej XIX/107/2011 z 22.12.2011 r.

¹² Uchwałami Rady Miejskiej: XXV/155/2012 z 26.04.2012 r., XXXI/186/2012 z 13.09.2012 r., XXXVI/196/2012 z 05.11.2012 r. i XXXVI/211/2012 z 29.11.2012 r.

¹³ Podstawa naliczenia dotacji w 2012 r. zawierała:

- a) planowaną kwotę wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych ustalonych w budżecie gminy (rozdział 80104 z wykluczeniem §2310 i §2540),
- b) planowaną kwotę wydatków bieżących przedszkoli publicznych z zakresu kształcenia i doskonalenie nauczycieli przedszkolnych (§§ 4700 i 4300 z rozdziału 80146 trzech przedszkoli publicznych),
- c) planowaną kwotę wydatków bieżących z wydzielonych rachunków dochodów i wydatków nimi finansowanych trzech przedszkoli publicznych (wszystkie paragrafy z rozdziału 80104 z wykluczeniem wydatków na zakup produktów żywnościowych, tj. §4220).

zmianami wydatków bieżących na przedszkola publiczne w budżecie Gminy Łomianki oraz zmianami liczby dzieci w przedszkolach publicznych, co było niezgodne z art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty.

(dowód: akta kontroli str. 32-33, 39, 42)

Burmistrz przyznał, że kwota dotacji obowiązująca w 2010 r. powinna być wyższa, a w 2011 r. powinna być nieco niższa. Natomiast zmiany w budżecie na 2012 r. uznał za niemające znaczącego wpływu na wysokość dotacji. Ponadto wyjaśnił, że wysokość dotacji została wyliczona na podstawie zastosowania nowej metodologii wyliczania wysokości dotacji, w której oddziały przedszkolne przy szkołach podstawowych, traktuje się jako podstawową jednostkę organizacyjną przedszkola. Natomiast zmiana liczebności dzieci w trakcie roku szkolnego, w ocenie Burmistrza, nie miała istotnego wpływu na zmianę wysokości dotacji dla niepublicznych placówek.

(dowód: akta kontroli str. 67)

Analiza przyznanych w latach szkolnych 2010/2011 i 2011/2012 dotacji czterem¹⁴ losowo wybranym do badania niepublicznym przedszkolom, wykazała nieprawidłowe naliczenie wysokości dotacji oraz przekazanie ich w 2010 r. w wysokości niższej o 14,1 tys. zł, zaś w 2011 r. w wysokości wyższej o 12,4 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 46-48)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

W ocenie NIK, §1 ust. 2 regulaminu udzielania i rozliczania dotacji, stanowiący, że podstawą do obliczania miesięcznej stawki na jednego ucznia jest uchwała budżetowa gminy Łomianki oraz informacja o sposobie wyliczenia części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę z budżetu państwa, z uwzględnieniem liczby dzieci - ogranicza możliwość uwzględnienia w wydatkach bieżących na przedszkola wszystkich kosztów ponoszonych przez gminę, np. wydatków bieżących przedszkoli publicznych z zakresu doształcania i doskonalenie nauczycieli przedszkolnych.

(dowód: akta kontroli str. 177)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2. Przyznawanie oraz terminowość przekazywania dotacji niepublicznym przedszkolom

Opis stanu
faktycznego

W latach 2010–2012 Gmina Łomianki z budżetu Gminy przekazała niepublicznym placówkom wychowania przedszkolnego dotacje (§2540) w łącznej kwocie 10 416 tys. zł, w tym w 2010 r. – 3 382,7 tys. zł, w 2011 r. – 3 966,0 tys. zł i w 2012 r. – 3 067,3 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 50-52, 351, 358, 366, 439, 456, 478)

W kontrolowanym okresie dotacje były przekazywane w 12 częściach na rachunek bankowy niepublicznych podmiotów, z zachowaniem terminu określonego w art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty, tj. do ostatniego dnia miesiąca.

(dowód: akta kontroli str. 50-52, 435-510)

Stosownie do §2 ust. 1 pkt 1 regulaminu udzielania i rozliczania dotacji, organ prowadzący niepubliczne szkoły, przedszkola oraz niepubliczne formy wychowania przedszkolnego przedkłada do Burmistrza Łomianek wnioski o udzielenie dotacji. Wnioski osób prowadzących niepubliczne placówki wychowania przedszkolnego o udzielenie dotacji na lata 2010–2013, składane były, z wyjątkiem czterech

¹⁴ Badaniem objęto nast. przedszkola: Europejskie Przedszkole Niepubliczne "Dziecięca Planeta", Przedszkole Niepubliczne Siostr Salezjanek im. Aniołów Stróżów, Przedszkole Niepubliczne Siostr Niepokalanek oraz Przedszkole Niepubliczne "Słoneczko"

przypadków, z zachowaniem terminu, o którym mowa w art. 90 ust. 2d ustawy o systemie oświaty (tj. nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji).

(dowód: akta kontroli str.43-45, 178)

Do jednego spośród czterech losowo wybranych do badania niepublicznych przedszkoli, w okresie od grudnia 2011 r. do sierpnia 2012 r. uczęszczał niepełnosprawny uczeń. Analiza dotacji dla Europejskiego Przedszkola Niepublicznego „Dziecięca Planeta” wykazała, że Gmina – na podstawie otrzymanej z Ministerstwa Edukacji Narodowej subwencji oświatowej na 2011 r. i 2012 r. dla Gminy Łomianki – wyliczyła prawidłowo kwotę należnej dotacji, która łącznie wyniosła 29,6 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 46-48, 416-421, 460, 473, 490)

Dotacja udzielona w latach 2010–2012 na dzieci uczęszczające do niepublicznych przedszkoli oraz oddziałów i punktów przedszkolnych na terenie gminy Łomianki, a niebędące jej mieszkańcami, była refundowana przez te gminy na podstawie not wystawianych przez gminę Łomianki. Kwota dotacji była wyliczana tak, jak dotacja dla dzieci mających miejsce zamieszkania w Łomiankach. Podstawą do obciążenia innych gmin były listy dzieci zamieszkałych poza Łomiankami dostarczane przez niepubliczne placówki. W roku szkolnym 2010/2011, Gmina Łomianki otrzymała od innych gmin¹⁵ kwotę w wysokości 455,4 tys. zł, a w roku szkolnym 2011/2012 – 372,7 tys. zł.

Gmina Łomianki zrefundowała koszty przekazanych dotacji przez gminy,¹⁶ do których przedszkoli uczęszczały dzieci zamieszkałe w gminie Łomianki na podstawie wystawionych przez te gminy not. W roku szkolnym 2010/2011, Gmina przekazała środki w wysokości 989,5 tys. zł, natomiast w roku szkolnym 2011/2012 w wysokości 1 068,4 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 26)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwagi dotyczące
badanej działalności

NIK zwraca uwagę, że:

1. W 2010 r. Przedszkole Niepubliczne Sióstr Niepokalanek oraz Punkt Przedszkolny „U Julci” złożyły wniosek o udzielenie dotacji pięć dni po terminie określonym w art. 90 ust. 2b oraz ust. 2d ustawy o systemie oświaty. Natomiast w 2011 r. Przedszkole Niepubliczne „Słoneczko” s.c. Dybowscy złożyło wniosek cztery dni po terminie, a Punkt Przedszkolny „U Julci”¹⁷ dwadzieścia dni po terminie. Pomimo tego Gmina udzieliła placówkom dotacji w łącznej kwocie 1 037,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 43 – 45, 465,472, 481, 489, 492, 422-428)

2. Cztery¹⁸ spośród 54 wniosków o udzielenie dotacji na lata 2010–2012, złożono z niezachowaniem wzoru formularza wymaganego §2 ust. 1 pkt 1 regulaminu udzielania i rozliczania dotacji. Właściwy formularz stanowi załącznik nr 1 do regulaminu.

(dowód: akta kontroli str. 43 – 45, 428, 432-434)

Ocena cząstkowa

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

¹⁵ Dębnie Wielkie, Zakroczym, Nowy Dwór Mazowiecki, Czosnów, Leoncin, Warszawa, Izabelin, Stare Babice, Leszno, Wołomin,

¹⁶ Stare Babice, Warszawa, Czosnów, Nowy Dwór Mazowiecki,

¹⁷ Zmiana nazwy punktu przedszkolnego na „Smerfusie” (07 marca 2012 r.)

¹⁸ Wnioski złożone przez Niepubliczne Przedszkole Słoneczko w 2011 r., Szkołę Podstawową „Pro Futuro” z oddziałami przedszkolnymi w 2011 r. i 2012 r. oraz Przedszkole Niepubliczne Urszuli Rytel w 2012 r.

3. Rozliczanie dotacji przez niepubliczne przedszkola

Opis stanu faktycznego

Dotacje otrzymane w 2010 r., niepubliczne przedszkola rozliczyły składając miesięczne sprawozdania z otrzymanej dotacji, zgodnie z uchwałą Nr XXIX/194/2005 Rady Miejskiej z dnia 14 lutego 2005 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych w Mieście i Gminie Łomianki. Dotacje otrzymane w 2011 r. i 2012 r. przedszkola rozliczyły składając półroczne rozliczenia przekazanej dotacji, zgodnie z uchwałą Nr LV/420/2010 Rady Miejskiej z dnia 4 listopada 2010 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Łomianki na prowadzenie szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, oddziałów wychowania przedszkolnego przy niepublicznych szkołach podstawowych, przedszkoli niepublicznych i niepublicznych form wychowania przedszkolnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Sprawozdania za grudzień 2010 r. (obejmujące dane z całego roku) zostały złożone przez wszystkie cztery - losowo wybrane do badania - niepubliczne przedszkola z zachowaniem terminu wyszczególnionego w §4 ust. 1 uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych w Mieście i Gminie Łomianki. Natomiast rozliczenia przekazanej dotacji za lata 2011 i 2012 r. zostały złożone przez badane podmioty po terminie.

(dowód: akta kontroli str.400-415)

W latach 2010 - 2013 (I półrocze), Gmina przeprowadziła łącznie 28 kontroli niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego, w tym w 2011 r. kontroli poddano 12 z 13 prowadzących wówczas działalność placówek, natomiast w maju i czerwcu 2013 r. skontrolowano wszystkich 16 działających placówek. Zgodnie z wyjaśnieniem Burmistrza, obecnie trwają jeszcze prace nad opracowaniem wystąpień pokontrolnych. Kontrole prowadzone były w zakresie liczby dzieci uprawnionych do otrzymania dotacji oraz rozliczenia otrzymanej za II półrocze 2012 r. dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 34-38, 54-56)

Roczne sprawozdania Rb-28S za lata 2010 - 2012 z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (rozdział 80104) sporządzone zostały prawidłowo na podstawie sprawozdań jednostkowych trzech publicznych przedszkoli prowadzonych przez Gminę Łomianki.

(dowód: akta kontroli str. 351, 358- 359, 366-367, 372-399)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W przypadku wszystkich 12-u kontroli przeprowadzonych w 2011 r. nie sporządzono wystąpień pokontrolnych (opracowywanych na podstawie protokołów) i nie skierowano ich do osób prowadzących kontrolowane podmioty, pomimo, że do tego zobowiązuje § 4 ust. 10 regulaminu udzielania i rozliczania dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 34-38, 61-62)

Burmistrz wyjaśnił, że wyniki i zalecenia pokontrolne z każdej kontroli przedstawione zostały w protokołach kontroli, które to, zdaniem Burmistrza spełniały przesłanki wystąpienia pokontrolnego

(dowód: akta kontroli str. 68)

Uwagi dotyczące badanej działalności

NIK zwraca uwagę, że rozliczenia za okres styczeń - czerwiec 2011 r., lipiec - grudzień 2011 r. oraz styczeń - czerwiec 2012 r., lipiec - grudzień 2012 r. zostały złożone przez wszystkie cztery - losowo wybrane do badania - niepubliczne przedszkola po terminie wynikającym z §3 ust. 2 regulaminu udzielania i rozliczania

dotacji, tj. za I półrocze roku kalendarzowego do 26 czerwca, za II półrocze do 26 grudnia. Rozliczenia zostały złożone od 7 do 68 dni po terminie.

(dowód: akta kontroli str. 34-38, 61-62)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

IV. 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 Kontroli¹⁹, wnosi o:

- 1) naliczanie dotacji dla niepublicznych przedszkoli bez wydatków bieżących ponoszonych w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz 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) dokonywanie aktualizacji wysokości podstawy do naliczenia dotacji z uwzględnieniem zmian liczby dzieci w publicznych przedszkolach w ciągu roku,
- 3) sporządzanie wystąpień pokontrolnych zgodnie z § 4 ust. 10 regulaminu udzielania i rozliczania dotacji.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

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

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 31 lipca 2013 r.

Kontroler
Bartosz Pomykała
St. inspektor kp.


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie
WICEDYREKTOR
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Warszawie


.....
Mirosław Hamera
podpis

¹⁹ Dz. U. z 2012 r., poz.82 ze zm.