



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU – 4114-001-01/2014

I/14/007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

ul. Okopowa 7, 20-022 Lublin

T +48 81 461 31 20, F +48 81 461 31 11

llu@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-112, 20-001 Lublin 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	I/14/007 – Organizacja publicznych form wychowania przedszkolnego działających na terenie gminy Jastków
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
Kontroler	Jerzy Bielak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 92262 z dnia 2 grudnia 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Jastków, Panieńszczyzna, ul. Chmielowa 3, 21-002 Jastków.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Teresa Kot — Wójt Gminy Jastków od 2 grudnia 2014 r., poprzednio od 22 listopada 2010 r. do 1 grudnia 2014 r. Wójtem Gminy był Zbigniew Samoń. (dowód: akta kontroli str. 3-4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie¹ powierzenie Gminnemu Ośrodkowi Kultury i Sportu w Jastkowie realizacji zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w Klubach Przedszkolaka.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Z naruszeniem art. 2 pkt 1 i art. 5 ust. 5 ustawy o systemie oświaty² Gmina Jastków powierzyła Gminnemu Ośrodkowi Kultury i Sportu w Jastkowie³ realizację zadań własnych w zakresie prowadzenia innych form wychowania przedszkolnego. W badanym okresie, tj. w latach szkolnych 2012/2013–2014/2015, Wójt Gminy nie podjął działań w celu zorganizowania działalności Klubów Przedszkolaka zgodnie z wymogami tej ustawy.

Funkcjonowanie Klubów Przedszkolaka poza systemem oświaty skutkowało m.in. niewykazaniem przez Gminę Jastków w Systemie Informacji Oświatowej danych dotyczących dzieci objętych w tych Klubach wychowaniem przedszkolnym wśród innych form wychowania przedszkolnego, co spowodowało, że Gmina nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowych na te dzieci w latach 2013–2014 w kwocie łącznej 170,6 tys. zł. W konsekwencji funkcjonowania Klubów poza systemem oświaty nieprawidłowo wykazano w badanym okresie (od 1 września 2012 r. do 31 grudnia 2014 r.) wydatki poniesione na wychowanie przedszkolne, w wysokości 685,5 tys. zł, w kwocie dotacji dla samorządowej instytucji kultury w dziale 921 – *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*.

Wójt Gminy Jastków, do stycznia 2015 r., nie przedłożył Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie ustalenia sieci prowadzonych przez gminę publicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych, mimo że w prowadzonych przez Gminę pięciu szkołach podstawowych funkcjonowały oddziały przedszkolne. Wskutek tego Rada Gminy Jastków nie podjęła (do 20 lutego 2015 r.) stosownej uchwały na podstawie art. 14a ust. 1 ustawy o systemie oświaty.

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

² Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, ze zm.).

³ Zwanemu dalej GOKiS lub Ośrodkiem.

Wójt nie przedstawił Radzie Gminy informacji o stanie realizacji zadań oświatowych Gminy Jastków za lata szkolne 2012/2013 i 2013/2014, co było niezgodne z art. 5a ust. 4 ustawy o systemie oświaty. Ponadto w 2013 r. nie zweryfikowano danych przekazanych do Systemu Informacji Oświatowej przez niepubliczny punkt przedszkolny, co skutkowało nieprawidłowym wykazaniem w Systemie liczby dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym w tym punkcie.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Realizacja zadania oświatowego w zakresie zapewnienia kształcenia, wychowania i opieki w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego.

Opis stanu faktycznego

1. W latach szkolnych 2012/2013–2014/2015 Gmina Jastków (Gmina) realizowała zadania w zakresie wychowania przedszkolnego w oddziałach przedszkolnych w pięciu prowadzonych szkołach podstawowych w: Jastkowie, Tomaszowicach, Płuszczykach, Snopkowie, Ożarowie.

Liczba dzieci w wieku 3-6 lat w latach szkolnych 2012/2013, 2013/2014 i 2014/2015 wynosiła odpowiednio: 613, 664 i 668. W oddziałach przedszkolnych szkół podstawowych prowadzonych przez Gminę wychowaniem przedszkolnym objęto w kolejnych latach szkolnych: 2012/2013 - 169 dzieci w wieku 3-6 lat (27,6%) w ośmiu oddziałach, 2013/2014 – 198 dzieci (29,8%) w dziesięciu oddziałach, 2014/2015 – 157 dzieci (23,5%) w ośmiu oddziałach.

Dzieci w wieku 6 lat z terenu gminy Jastków realizowały też obowiązek szkolny w szkołach podstawowych prowadzonych przez Gminę. W roku szkolnym 2012/2013 było to sześćoro dzieci, 2013/2014 – pięcioro dzieci i 2014/2015 – 64 dzieci.

Dzieci w wieku 3-6 lat z terenu gminy były objęte wychowaniem przedszkolnym w jednostkach na terenie innych gmin. Do placówek tych uczęszczało z terenu gminy w roku szkolnym: 2012/2013 - 116 dzieci, 2013/2014 – 107 dzieci, 2014/2015 – 165 dzieci.

(dowód: akta kontroli str. 26-29, 69-73, 35)

2. W badanym okresie na terenie Gminy Jastków nie funkcjonowały publiczne przedszkola i publiczne inne formy wychowania przedszkolnego, prowadzone przez osoby prawne lub fizyczne.

W tym okresie funkcjonowały trzy przedszkola niepubliczne: „Smyk” w Dąbrowicy, „Niezapominajka” w Panieńszczyźnie, im. Św. Franciszka z Asyżu (od 1 września 2014 r.) oraz niepubliczny punkt przedszkolny im. Św. Franciszka z Asyżu (do 31 sierpnia 2014 r.). Liczba dzieci w przedszkolach niepublicznych wynosiła w roku szkolnym: 2012/2013 – 122 („Smyk” – 74, „Niezapominajka” – 48), 2013/2014 – 114 („Smyk” – 71, „Niezapominajka” – 43), 2014/2015 – 127 („Smyk” – 72, „Niezapominajka” – 32, im. Św. Franciszka z Asyżu – 23). Do punktu przedszkolnego im. Św. Franciszka z Asyżu uczęszczało w latach szkolnych: 2012/2013 - 12 dzieci, 2013/2014 - 17 dzieci.

(dowód: akta kontroli str. 28, 69-73)

3. Do czasu zakończenia niniejszej kontroli NIK w Gminie Jastków obowiązywała sieć szkół podstawowych i gimnazjów, ustalona w załączniku nr 1 do Uchwały nr VII/56/99 Rady Gminy Jastków z dnia 24 czerwca 1999 r. w sprawie planu sieci szkół prowadzonych przez Gminę Jastków w związku z dostosowaniem

dotychczasowych szkół podstawowych do wymogów nowego ustroju szkolnego i utworzeniem gimnazjum. Uchwałę podjęto na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym⁴ oraz art. 17 ust. 1 ustawy o systemie oświaty. Z załącznika nr 1 wynika, że na terenie Gminy Jastków funkcjonowało pięć szkół podstawowych i jedno gimnazjum.

W każdej ze szkół podstawowych w badanym okresie funkcjonowały oddziały przedszkolne.

(dowód: akta kontroli str. 33-34, 69-71)

4. Rada Gminy Jastków nie podjęła, na podstawie art. 14a ust. 1a ustawy o systemie oświaty, uchwały w sprawie uzupełnienia sieci prowadzonych przez gminę publicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych o inne formy wychowania przedszkolnego. Nie przygotowano projektu uchwały, ponieważ Gmina Jastków nie prowadziła tych form.

(dowód: akta kontroli 33-34, 69-71, 85-89, 687-690)

5. Z dniem 1 września 2013 r., na mocy art. 18 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw⁵, weszły w życie przepisy art. 14d ust. 1 ustawy o systemie oświaty. Stanowiły one, że na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa, która może być wykorzystana wyłącznie na dofinansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją tych zadań. Art. 14d ust. 3 ustawy o systemie oświaty⁶ stanowi, że wysokość dotacji dla danej gminy jest obliczana jako iloczyn kwoty rocznej oraz liczby dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze danej gminy, ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

W świetle art. 11 ust. 1 pkt 1-3 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw kwota roczna w latach 2013, 2014 i 2015 wynosiła odpowiednio: 414 zł, 1.242 zł, 1.273 zł⁷.

Na podstawie decyzji budżetowych Wojewody Lubelskiego⁸ w 2013 r. Gmina Jastków otrzymała z budżetu państwa dotację celową na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w wysokości 125.442 zł. Naliczona kwota dotacji odpowiadała wymogom art. 14d ust. 3 ustawy o systemie oświaty. Stanowiła iloczyn kwoty rocznej (414 zł) oraz podanej przez Urząd Gminy Jastków w Systemie Informacji Oświatowej⁹ liczby dzieci (ogółem 303, w tym w przedszkolach — 169, oddziałach przedszkolnych — 122 i w punkcie przedszkolnym — 12). W poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej odpowiadała także kwotom wyliczonym na podstawie liczby dzieci, objętych wychowaniem przedszkolnym w formach organizacyjnych ujętych w tych rozdziałach.

Dotację celową wykorzystano w kwocie 124.340,76 zł (99,12%) na dofinansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją tych zadań, tj. zgodnie z art. 14d ust. 1

⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm. Ustawa zwana dalej *ustawą o samorządzie gminnym*.

⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 827, ze zm.

⁶ W brzmieniu nadanym ustawą z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw, obowiązującym z dniem 1 września 2013 r.

⁷ W art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw ustalono maksymalny limit wydatków z budżetu państwa, przeznaczonych na dotację celową na dofinansowanie zadań gmin w zakresie wychowania przedszkolnego. Zgodnie z art. 16 ust. 3 tej ustawy w przypadku gdy łączne wydatki budżetu państwa planowane na dotację wyliczone zgodnie z kwotą roczną określoną odpowiednio w art. 11 tej ustawy albo w art. 14d ust. 4 ustawy o systemie oświaty powodowałyby zagrożenie przekroczenia w danym roku budżetowym limitu określonego w ust. 1, do wyliczenia dotacji na ten rok ustala się skorygowaną kwotę roczną, równą zaokrąglonemu w dół do pełnych groszy, ilorazowi limitu na dany rok budżetowy określonego w ust. 1 oraz liczby dzieci przyjętej do obliczenia wysokości dotacji.

⁸ Nr 82 z dnia 19 września 2013 r., Nr 107 z dnia 14 listopada 2013 r., Nr 114 z dnia 20 listopada 2013 r.

⁹ Według stanu na dzień 30 września 2012 r.

ustawy o systemie oświaty. Zgodnie z § 4 ust. 3 rozporządzenia MEN z dnia 13 sierpnia 2013 r. w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego¹⁰, Gmina przedłożyła w dniu 10 stycznia 2014 r. Lubelskiemu Kuratorowi Oświaty sprawozdanie z rozliczenia otrzymanych środków, a niewykorzystaną kwotę 1.101,24 zł przekazała 15 stycznia 2014 r. na rachunek budżetu Wojewody Lubelskiego.

(dowód: akta kontroli 5-16, 78-82, 101-152, 514-517)

Na podstawie decyzji budżetowych Wojewody Lubelskiego¹¹ w 2014 r. na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego Gmina Jastków otrzymała środki w wysokości 397.422 zł, tj. 1.207,97 zł na jedno dziecko (ogółem 329 dzieci, w tym: w przedszkolach — 114, oddziałach przedszkolnych — 198, punkcie przedszkolnym — 17). Z otrzymanej dotacji wykorzystano 379.314,38 zł (95,44%).

Dotację celową wykorzystano na dofinansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją tych zadań, tj. zgodnie z art. 14d ust. 1 ustawy o systemie oświaty. W dniu 14 stycznia 2015 r. Gmina Jastków przedłożyła Lubelskiemu Kuratorowi Oświaty sprawozdanie z rozliczenia dotacji celowej otrzymanej na 2014 r., a niewykorzystane środki w kwocie 18.107,62 zł przekazała na rachunek budżetu Wojewody Lubelskiego.

Na 2015 r. zaplanowano dotację w kwocie 352.728 zł, w tym w rozdziale 80103 – 212.277 zł i w rozdziale 80104 – 140.451 zł. Do wyliczenia powyższej kwoty przyjęto 284 wychowanków (przedszkola – 109, oddziały przedszkolne – 175), co było zgodne z liczbą uczniów podaną w zestawieniu SIO na dzień 30 września 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 13-24, 78-82, 84, 166-218, 518-522)

6. Z analizy protokołów i materiałów przedłożonych na sesjach Rady Gminy Jastków w latach 2012-2014 wynika, że Wójt Gminy w 2012 r. przedstawił (21 grudnia 2012 r.) Radzie Gminy informację o stanie realizacji zadań oświatowych Gminy Jastków w roku szkolnym 2011/2012. Do przedstawienia informacji był zobowiązany na podstawie art. 5a ust. 4 ustawy o systemie oświaty.

*Informacja o stanie realizacji zadań oświatowych w roku szkolnym 2012/2013 została opracowana przez kierownika Referatu Oświaty, Kultury i Sportu Urzędu Gminy Jastków za rok szkolny 2012/2013, lecz nie została przez Wójta przedłożona Radzie Gminy. Informacja ta zawierała m.in. dane o dzieciach objętych wychowaniem przedszkolnym w oddziałach przedszkolnych we wszystkich pięciu szkołach podstawowych, dwóch niepublicznych przedszkolach, jednym punkcie przedszkolnym oraz Klubach Przedszkolaka prowadzonych przez GOKiS. W informacji m.in. podano (w części pt. *Realizacja zadań własnych gminy z zakresu oświaty; 1. Wychowanie przedszkolne*): *W roku szkolnym 2012/2013 nadal funkcjonowały kluby przedszkolaka, do których uczęszczały dzieci trzy i czteroletnie (8 klubów dla 100 dzieci). Obecnie Kluby są finansowane w całości przez budżet Gminy Jastków. W roku szkolnym 2012/2013 wydano na ten cel 254.183 PLN.**

Nie opracowano informacji o stanie realizacji zadań oświatowych Gminy Jastków w roku szkolnym 2013/2014. Kierownik Referatu Oświaty, Kultury i Sportu Urzędu Gminy Jastków, na prośbę przewodniczącego Komisji Oświaty, Zdrowia, Opieki Społecznej, Kultury i Sportu Rady Gminy, przygotowała informację o wynikach badania kompetencji uczniów na podstawie egzaminu i sprawdzianów zewnętrznych.

¹⁰ Dz. U. z 2013 r., poz. 956, ze zm.

¹¹ Nr 13 z dnia 4 marca 2014 r. oraz Nr 178 z dnia 25 listopada 2014 r. (zmiana w planie dotacji celowej)

(dowód: akta kontroli str. 35-68)

7. W badanym okresie na terenie gminy Jastków funkcjonowały trzy przedszkola niepubliczne i jeden punkt przedszkolny. Zostały one wpisane do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Gminę Jastków:

- Przedszkole Niepubliczne „Smyk” w Dąbrowicy, wpisane 18 maja 2005 r., rozpoczęło działalność od 1 września 2005 r.;
- Przedszkole Niepubliczne „Niezapominajka” w Panieńszczyźnie, wpisane 21 czerwca 2010 r., rozpoczęło działalność 12 lipca 2010 r.;
- Punkt Przedszkolny im. Św. Franciszka z Asyżu w Dąbrowicy, wpisany do ewidencji 23 marca 2010 r., funkcjonował w okresie od 23 marca 2010 r. do 31 sierpnia 2014 r.;
- Niepubliczne Przedszkole im. Św. Franciszka z Asyżu w Dąbrowicy, powstało w wyniku przekształcenia Punktu Przedszkolnego im. Św. Franciszka z Asyżu w Dąbrowicy, wpisane do ewidencji 10 lutego 2014 r., rozpoczęło działalność 1 września 2014 r.

Wójt Gminy Jastków wpisał do ewidencji ww. przedszkola i punkt przedszkolny na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy o systemie oświaty. Przekształcenia niepublicznego punktu przedszkolnego w niepubliczne przedszkole dokonano na podstawie art. 89a ust. 3 tej ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 367-513)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1. W badanym okresie Wójt Gminy Jastków nie przedłożył Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie ustalenia sieci prowadzonych przez gminę publicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych, mimo że w prowadzonych przez Gminę pięciu szkołach podstawowych były w tym czasie oddziały przedszkolne. W związku z powyższym Rada Gminy Jastków nie podjęła, na podstawie art. 14a ust. 1 ustawy o systemie oświaty, uchwały w sprawie ustalenia sieci prowadzonych przez gminę publicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym do zadań wójta należy m.in. przygotowanie projektów uchwał rady gminy.

Projekt stosownej uchwały, dotyczący ustalenia sieci prowadzonych przez Gminę Jastków publicznych oddziałów przedszkolnych, został przygotowany przez Wójta Gminy Jastków w styczniu 2015 r. W dniu 20 lutego 2015 r. Rada Gminy Jastków podjęła Uchwałę Nr V/2015 w sprawie ustalenia sieci oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych prowadzonych przez Gminę Jastków. Sieć oddziałów przedszkolnych obejmowała oddziały przedszkolne w pięciu prowadzonych przez Gminę szkołach podstawowych.

(dowód: akta kontroli str. 33-34, 69-71, 85-89, 687-690)

2. Wójt Gminy Jastków w latach 2013-2014 nie przedstawił Radzie Gminy Jastków informacji o stanie realizacji zadań oświatowych Gminy Jastków za lata szkolne 2012/2013 i 2013/2014, czym naruszył przepisy art. 5a ust. 4 ustawy o systemie oświaty.

(dowód: akta kontroli str. 30-32, 35-73, 85-91)

3. Gmina Jastków w zestawieniu zbiorczym Systemu Informacji Oświatowej z dnia 18 kwietnia 2013 r. (według spisu na dzień 31 marca 2013 r.) i 15 października 2013 r. (według spisu na dzień 30 września 2013 r.) nie wykazała pozycji *punkt przedszkolny* wraz z liczbą dzieci i liczbą oddziałów, mimo że w okresie tym funkcjonował Punkt Przedszkolny im. Św. Franciszka z Asyżu w Dąbrowicy, do którego w roku szkolnym 2012/2013 i 2013/2014 uczęszczało odpowiednio 12 i 17 dzieci. Dane dotyczące liczby dzieci w ww. punkcie przedszkolnym podano w pozycji *Przedszkole*.

Wójt Gminy Jastków wyjaśniła, że w zestawieniach nie podano danych dotyczących punktu przedszkolnego, ponieważ w sprawozdaniu Punktu Przedszkolnego im. św. Franciszka z Asyżu w Dąbrowicy omyłkowo został określony typ placówki - zaznaczono przedszkole, a nie punkt przedszkolny.

Stosownie do art. 108 ust. 8 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej¹² jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych, obejmujące m.in. zbiory danych z baz danych oświatowych szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki. Zgodnie z art. 111 ust. 3 ustawy obowiązane są one do sprawdzania poprawności danych, przekazywanych im z innych baz danych oświatowych, z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego na podstawie odrębnych przepisów. W świetle art. 111 ust. 4 powołanej ustawy, w przypadku stwierdzenia niepoprawności danych przekazanych z innych baz danych oświatowych lub powzięcia wątpliwości co do ich zgodności ze stanem faktycznym, należało niezwłocznie powiadomić o stwierdzonych nieprawidłowościach podmiot, który wprowadził te dane do bazy danych oświatowych.

(dowód: akta kontroli str. 9-16, 25-29, 69-73, 86-91)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność skontrolowanej jednostki w zbadanym obszarze.

2. Organizowanie i finansowanie działalności samorządowej instytucji kultury — Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Jastkowie w zakresie kształcenia i wychowania.

Opis stanu faktycznego

1. GOKiS jest samorządową instytucją kultury, posiadającą osobowość prawną, działającą na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej¹³ i statutu, nadanego uchwałą Nr XVI/160/2004 Rady Gminy Jastków z 26 listopada 2004 r. Z postanowień ogólnych statutu GOKiS wynika, że jest samodzielną instytucją kultury utworzoną przez Radę Gminy Jastków, której podstawowym celem statutowym jest organizowanie i prowadzenie działalności kulturalnej i sportowej w gminie (§ 1 ust. 1 statutu), a także, że *Organizator zapewnia Ośrodkowi środki niezbędne do prowadzenia działalności w zakresie kultury i sportu i turystyki oraz utrzymania obiektów, w których działalność jest prowadzona* (§ 1 ust. 5 statutu).

Zgodnie z § 6 pkt 3 statutu, do podstawowych zadań Ośrodka m.in. należy realizacja programu edukacyjnego dla małych dzieci, a zgodnie z § 2 ust. 4 w skład Ośrodka wchodzi *Kluby Przedszkolaka*. Z § 13 statutu wynika, że organizację wewnętrzną i stan zatrudnienia w Ośrodku ustala dyrektor w regulaminie organizacyjnym, po zasięgnięciu opinii Wójta Gminy. Działalność Ośrodka jest finansowana ze środków własnych, z dotacji przyznanej w budżecie Gminy,

¹² Dz. U. z 2015 r. poz. 45.

¹³ Dz. U. z 2012 r., Nr 406, ze zm. Zwana dalej *ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*.

z darowizn, subwencji i zapisów oraz wpływów z prowadzonej działalności i innych źródeł (§ 15 ust. 1). Dyrektor Ośrodka ma obowiązek corocznego składania Radzie Gminy sprawozdania z prowadzonej działalności finansowej i programowej oraz sporządzania bilansu (§ 15 ust. 5).

(dowód: akta kontroli str. 74-77, 245-312)

2. W dniu 30 marca 2009 r. GOKiS złożył do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego w Lublinie wniosek o dofinansowanie projektu „Kluby przedszkolaka – szansa na dobry start” z Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (POKL), *priorytet IX: Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionie, działanie 9.1: Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty, poddziałanie 9.1.1: Zmniejszenie nierówności w stopniu upowszechnienia edukacji przedszkolnej*. W uzasadnieniu m.in. podano, że: *Gmina Jastków jest pionierem w województwie lubelskim w prowadzeniu alternatywnych form wychowania przedszkolnego na terenach wiejskich. GOKiS na zlecenie Gminy prowadzi od 2000 roku Kluby Przedszkolaka finansowane ze środków zewnętrznych (w tym EFS) i środków gminnych, które liczą 8 grup przedszkolnych. W sytuacji braku gminnej, tradycyjnej placówki przedszkolnej, zapewniającej dostęp wszystkim zainteresowanym, rozwiązaniem alternatywnym będzie kontynuacja Klubów Przedszkolaka realizujących wychowanie przedszkolne w innej formie.*

Według wnioskodawcy celami szczegółowymi projektu były: objęcie edukacją przedszkolną łącznie co najmniej 50% dzieci z terenu gminy Jastków, umożliwienie dzieciom 3-5 letnim dostępu do dobrej jakościowo edukacji przedszkolnej w miejscu ich zamieszkania poprzez kontynuację Klubów Przedszkolaka, promocja wartości edukacji przedszkolnej oraz wzmocnienie kompetencji rodzicielskiej.

W dniu 8 czerwca 2009 r. GOKiS zawarł z Samorządem Województwa Lubelskiego umowę o dofinansowanie projektu „Kluby przedszkolaka – szansa na dobry start”.

Według dokumentacji konkursowej opracowanej przez Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego w Lublinie, określającej wymagania dotyczące składanych projektów i grupy docelowej w zakresie POKL *priorytet IX, działanie 9.1, poddziałanie 9.1.1*, wsparciem finansowym mogły być objęte trzy typy projektów: tworzenie przedszkoli (w tym również uruchamianie innych form wychowania przedszkolnego¹⁴) na obszarach i w środowiskach o niskim stopniu upowszechnienia edukacji przedszkolnej (w szczególności na obszarach wiejskich), wsparcie istniejących przedszkoli (w tym również funkcjonujących innych form wychowania przedszkolnego) przyczyniające się do zwiększonego uczestnictwa dzieci w wychowaniu przedszkolnym, opracowanie i realizacja kampanii informacyjnych promujących edukację przedszkolną.

W trakcie prowadzonej przez NIK kontroli w GOKiS, kontroler (w dniu 26 stycznia 2015 r.) zwrócił się do Marszałka Województwa Lubelskiego o informację, czy GOKiS w okresie realizacji projektu był zobowiązany, zgodnie z wytycznymi konkursowymi, do stosowania przepisów kolejnych rozporządzeń MEN w sprawie rodzajów innych form wychowania przedszkolnego, warunków tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu ich działania¹⁵. Z informacji Marszałka

¹⁴ W rozumieniu rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie rodzajów innych form wychowania przedszkolnego, warunków tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu ich działania.

¹⁵ W okresie złożenia wniosku o dofinansowanie obowiązywało rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 10 stycznia 2008 r. w sprawie rodzajów innych form wychowania przedszkolnego, warunków tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu ich działania (Dz. U. Nr 7, poz. 38, ze zm.), które zostało zastąpione kolejno: rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 maja 2009 r. w sprawie rodzajów innych form wychowania przedszkolnego, warunków tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu ich działania (Dz. U. Nr 83, poz. 693) oraz rozporządzeniem Ministra Edukacji

wynikało m.in., że GOKiS był zobowiązany do realizacji projektu „Kluby przedszkolaka – szansa na dobry start” zgodnie z przepisami prawa krajowego i Unii Europejskiej, co wynikało zarówno z zapisów zawartej Umowy o dofinansowanie (§ 30) oraz Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (Podrozdział 3.1 pkt 1). Tym samym był zobowiązany do przestrzegania przepisów prawa oświatowego, a więc również [...] rozporządzeń MEN w sprawie rodzajów innych form wychowania przedszkolnego, warunków tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu ich działania.

W dniu 4 czerwca 2009 r. Rada Gminy Jastków podjęła Uchwałę Nr XXII/251/2009 w sprawie zatwierdzenia projektu realizowanego przez Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Jastkowie zs. w Dąbrowicy, w której postanowiono o zatwierdzeniu do realizacji przez GOKiS projektu pt. „Kluby przedszkolaka — szansa na dobry start” dofinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w wysokości 931.680 zł. a wykonanie uchwały powierzono dyrektorowi GOKiS. Na podstawie tej uchwały w dniu 4 sierpnia 2009 r. Wójt Gminy Jastków wydał Zarządzenie Nr 55/2009, w którym powierzył GOKiS prowadzenie, w ramach działalności własnej, klubów przedszkolaka w lokalach położonych w miejscowościach: Jastków, Moszenki, Ożarów, Dąbrowica, Dębówka, Snopków, Ługów, Tomaszowice.

(dowód: akta kontroli str.313-352, 632-639, 523-537, 673-686, 645-666)

3. Zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy o systemie oświaty wychowanie przedszkolne obejmuje dzieci od początku roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 3 lata, do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 6 lat i jest realizowane w przedszkolach oraz w innych formach wychowania przedszkolnego. Od 22 kwietnia 2009 r., zgodnie z art. 2 pkt 1 tej ustawy¹⁶, system oświaty obejmuje także inne (oprócz przedszkoli) formy wychowania przedszkolnego.

Stosownie do art. 5 ust. 5 ustawy zakładanie i prowadzenie publicznych innych form wychowania przedszkolnego, należy do zadań własnych gmin. Art. 14a ust. 1a stanowi, że ustalona przez radę gminy sieć publicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych może być uzupełniona o inne formy wychowania przedszkolnego w przypadkach uzasadnionych warunkami demograficznymi i geograficznymi.

Wójt Gminy Jastków wyjaśniła: *Kluby Przedszkolaka nie były i nie są publicznymi innymi formami wychowania przedszkolnego. Działy dużo wcześniej zanim wprowadzono zmiany art. 2 pkt 1 w ustawie o systemie oświaty. Dotychczasowa formuła Klubów sprawdziła się w warunkach Gminy Jastków i nie było powodu, żeby wprowadzać zmiany polegające na utworzeniu zespołów wychowania przedszkolnego.*

(dowód: akta kontroli str. 89)

4. W dniu 26 października 2012 r., na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 8 i art. 18 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, Rada Gminy Jastków podjęła Uchwałę Nr XX/149/2012 w sprawie wyrażenia zgody na powierzenie GOKiS realizacji zadań w zakresie prowadzenia Klubów Przedszkolaka.

Działając na podstawie art. 91 ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie gminnym, Wojewoda Lubelski, rozstrzygnięciem nadzorczym z dnia 29 listopada 2012 r. (nr NK-II.4131.313.2012), stwierdził nieważność Uchwały. W uzasadnieniu m.in. stwierdził,

Narodowej z dnia 31 sierpnia 2010 r. w sprawie rodzajów innych form wychowania przedszkolnego, warunków tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu ich działania (Dz. U. Nr 161, poz. 1080, ze zm.).

¹⁶ Art. 2 pkt 1 ustawy o systemie oświaty zmieniony przez art. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 19 marca 2009 r. zmianie ustawy o systemie oświaty oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 56, poz. 458).

że została podjęta bez podstawy prawnej, gdyż powołany w podstawie prawnej art. 18 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym nie upoważnia rady gminy do podjęcia przedmiotowej uchwały. Uchwały nie sankcjonowało także powołanie w podstawie prawnej art. 7 ust. 1 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym¹⁷, ponieważ katalog zadań gminy zapisany w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym nie może stanowić samoistnej podstawy do podjęcia uchwały, szczegółowe zasady i sposób wykonywania zadań przez gminy unormowane są na ogół w odrębnych aktach prawnych, spośród których w zakresie edukacji publicznej wymienić należy zwłaszcza ustawę o systemie oświaty. W uzasadnieniu w szczególności wskazano, że kwestie organizacji i funkcjonowania innych form wychowania przedszkolnego regulują przepisy ustawy o systemie oświaty i rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 31 sierpnia 2010 r. w sprawie rodzajów innych form wychowania przedszkolnego, warunków tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu ich działania¹⁸, a także, że zgodnie z art. 5 ustawy o systemie oświaty zakładanie i prowadzenie m.in. innych form wychowania przedszkolnego należy do zadań własnych gmin. Nadmieniono także, że Rada Gminy może podjąć uchwałę o utworzeniu zespołu wychowania przedszkolnego, a także ustalić jego organizację, do takich działań upoważniają ją przepisy prawa.

(dowód: akta kontroli str. 358-366, 640-643)

5. W badanym okresie, tj. w latach szkolnych 2012/2013–2014/2015, GOKiS prowadził osiem Klubów Przedszkolaka. Kluby te realizowały zadania w zakresie wychowania przedszkolnego, co zostało potwierdzone w opinii biegłego w dziedzinie wychowania przedszkolnego, powołanego przez NIK w trakcie kontroli GOKiS.

Gmina Jastków nie podejmowała działań w celu przekształcenia Klubów Przedszkolaka, prowadzonych przez GOKiS, w formy wychowania przedszkolnego działające w systemie oświaty.

(dowód: akta kontroli str. 74-77, 696-704)

Gmina Jastków nie wykazywała w Systemie Informacji Oświatowej (SIO) dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym w ośmiu Klubach Przedszkolaka, działających w strukturze GOKiS.

(dowód: akta kontroli 5-24, 33-34, 69-71, 85-89, 687-690)

6. Według obowiązujących w badanym okresie przepisów § 2 pkt 1 rozporządzenia MEN z dnia 31 sierpnia 2010 r., warunkiem utworzenia innej, niż przedszkole i oddział przedszkolny w szkole podstawowej, formy wychowania przedszkolnego (punktu przedszkolnego lub zespołu wychowania przedszkolnego), jest uzyskanie przez organ prowadzący opinii właściwego państwowego inspektora sanitarnego oraz komendanta powiatowego (miejskiego) Państwowej Straży Pożarnej o zapewnieniu w lokalu, w którym mają być prowadzone zajęcia w ramach punktu lub zespołu, bezpiecznych i higienicznych warunków pobytu dzieci, uwzględniających warunki, o których mowa w § 3 i 4.

Z ustaleń kontroli NIK przeprowadzonej w GOKiS, w okresie od 2 grudnia 2014 r. do 20 lutego 2015 r., wynika, że dyrektor GOKiS nie uzyskał dla Klubów Przedszkolaka w Jastkowie, Snopkowie, Dąbrowicy, Tomaszowicach, Ługowie, Ożarowie, Moszenkach i Sieprawicach opinii Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego oraz Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej, z których

¹⁷ Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym: *Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy. W szczególności zadania własne obejmują sprawy: edukacji publicznej.*

¹⁸ Rozporządzenie zwane dalej *rozporządzeniem MEN z dnia 31 sierpnia 2010 r.*

wynikałoby, że lokale, w których mają być prowadzone zajęcia z dziećmi w wieku 3-5 lat, spełniają bezpieczne i higieniczne warunki pobytu dzieci.

W związku z kontrolą NIK w GOKiS, w dniu 29 grudnia 2014 r. dyrektor Delegatury NIK w Lublinie, działając na podstawie art. 12 pkt 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁹, wystąpił do Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Lublinie oraz Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej (PSP) w Lublinie o przeprowadzenie kontroli doraźnej ośmiu obiektów, w których funkcjonowały Kluby Przedszkolaka.

Inspektor Sanitarny, w piśmie z dnia 9 lutego 2015 r., skierowanym do NIK, stwierdził, że kontrola wykazała szereg nieprawidłowości (łącznie 123), oraz że zostaną podjęte dalsze czynności prawne, mające na celu zapewnienie bezpiecznych i higienicznych warunków pobytu dzieci w funkcjonujących Klubach. Stwierdzono m.in.: brak oceny jakości wody w instalacji wodociągowej pod kątem przydatności do picia, brak zabezpieczenia gniazd wtykowych przed dziećmi, brak termostatycznego mieszacza wody, nieprzedstawienie dokumentu (certyfikatu) potwierdzającego bezpieczeństwo użytkowania mebli, niedostosowanie urządzeń sanitarnych do wzrostu dzieci (stosowanie różnego rodzaju podstawek), brak barierek ochronnych uniemożliwiających wtargnięcie dzieci na jezdnię.

W trakcie kontroli Inspektor Sanitarny stwierdził również naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie²⁰, rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy²¹ oraz ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi²².

Przeprowadzone w lutym 2015 r. przez Komendę Miejską PSP w Lublinie czynności kontrolno – rozpoznawcze w zakresie ochrony przeciwpożarowej wykazały liczne nieprawidłowości (łącznie 38) w obiektach, zajmowanych przez Kluby Przedszkolaka. Komendant Miejski PSP w Lublinie, w skierowanym do NIK piśmie z dnia 16 lutego 2015 r., stwierdził, że wszczęte zostanie postępowanie administracyjne w celu wydania decyzji nakazujących usunięcie nieprawidłowości. Stwierdzone nieprawidłowości to m.in.: zwężenie biegu schodów i spocznika do wartości dających podstawę do uznania budynku za zagrażający życiu ludzi (w Dąbrowicy), brak zamknięcia klatki schodowej drzwiami i wyposażenia jej w urządzenia służące do usuwania dymu (w Tomaszowicach), brak badań stanu technicznego instalacji: gazowej, elektrycznej, odgromowej i kominowej w Ługowie, elektrycznej i odgromowej w Moszenkach, elektrycznej w Sieprawicach, gazowej w Tomaszowicach oraz brak potwierdzenia sprawności hydrantów zewnętrznych, oznakowania dróg i wyjść ewakuacyjnych, wyłącznika głównego prądu, kurka instalacji gazowej, brak instrukcji bezpieczeństwa pożarowego.

(dowód: akta kontroli str. 538-622)

7. Środki na działalność Klubów Przedszkolaka, działających w strukturze organizacyjnej GOKiS, były przekazywane przez Gminę Jastków w ramach dotacji udzielanej na działalność podstawową Ośrodka. Dotacje te ujmowano w klasyfikacji dochodów i wydatków publicznych w dziale 921 — *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*, rozdziale 92109 — *Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby*, paragrafie 2480 — *Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury* oraz

¹⁹ Dz. U. z 2012 r. poz. 82, ze zm. Ustawa zwana dalej *ustawą o NIK*.

²⁰ Dz. U. Nr 75, poz. 690, ze zm.

²¹ Dz. U. z 2003 r., Nr 169, poz. 1650, ze zm.

²² Dz. U. z 2013 r. poz. 947, ze zm.

w dziale 926 — *Kultura fizyczna*, rozdziale 92605 — *Zadania w zakresie kultury fizycznej*, paragrafie 2480.

W latach 2012–2014 na działalność GOKiS przekazano dotację: w 2012 r. — 778.900 zł, (od 1 września 2012 r. — 326.875 zł), w 2013 r. — 970.372 zł, w 2014 r. — 998.000 zł. Łącznie przekazano w tych latach 2.747.272 zł.

Ze sprawozdań z wykorzystania środków finansowych, przedłożonych przez GOKiS w latach 2012–2014 wynika, że w ramach ww. kwot na działalność Klubów Przedszkolaka wykorzystano łącznie 721.490,01 zł, w tym: w 2012 — 137.874,89 zł (od 1 września do 31 grudnia 2012 r. wydatkowano 101.881,85 zł), w 2013 r. — 270.924,19 zł, w 2014 r. — 312.694,93 zł. W badanym okresie, tj. od 1 września 2012 r. do 31 grudnia 2014 r., wydatkowano kwotę 685.500.97 zł.

Stosownie do załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów pochodzących ze źródeł zagranicznych²³, dochody i wydatki publiczne dotyczące innych form wychowania przedszkolnego powinny być ujęte w dziale 801 — *Oświata i wychowanie*, rozdziale 80106 — *Inne formy wychowania przedszkolnego*.

(dowód: akta kontroli str. 69-73, 78-80, 141-165, 204-218, 523-537, 623-639, 645-648, 673-686)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1. Kluby Przedszkolaka w strukturze GOKiS, tj. samorządowej instytucji kultury, działającej na podstawie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, realizowały zadania w zakresie wychowania przedszkolnego w rozumieniu art. 14 ust. 1 ustawy o systemie oświaty, w innej niż przedszkole formie wychowania przedszkolnego. W badanym okresie Wójt Gminy Jastków nie podjął działań w celu zorganizowania działalności Klubów Przedszkolaka zgodnie z ustawą o systemie oświaty, do czego zobowiązywały przepisy art. 2 pkt 1 i art. 5 ust. 5 tej ustawy.

Nie podjęto działań, mimo że Wojewoda Lubelski w rozstrzygnięciu nadzorczym z dnia 29 listopada 2012 r. stwierdzającym nieważność Uchwały Rady Gminy Jastków Nr XX/149/2012 z dnia 26 października 2012 r., wskazywał, że Kluby Przedszkolaka powinny być, zgodnie z art. 5 ustawy o systemie oświaty, prowadzone przez Gminę Jastków, a przepisy prawa upoważniają Radę Gminy Jastków do podjęcia uchwały w sprawie uzupełnienia sieci publicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych o inne formy wychowania przedszkolnego.

W konsekwencji funkcjonowania Klubów poza systemem oświaty, wydatki przekazane na działalność GOKiS, w części dotyczącej działalności tych Klubów, zostały ujęte w kwocie dotacji dla samorządowej instytucji kultury w klasyfikacji budżetowej w dziale 921 — *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*, a nie w dziale 801 — *Oświata i wychowanie*. W badanym okresie (od 1 września 2012 r. do 31 grudnia 2014 r.) kwota tych wydatków wyniosła 685.500.97 zł.

(dowód: akta kontroli str. 5-24, 74-82, 86-91, 145-152, 158-165, 208-218, 245-312, 623-639, 696-731)

²³ Dz. U. Nr 38, poz. 207, ze zm.

2. Funkcjonowanie Klubów Przedszkolaka poza systemem oświaty skutkowało niewykazaniem przez Gminę Jastków w Systemie Informacji Oświatowej danych dotyczących dzieci, objętych w tych Klubach wychowaniem przedszkolnym, wśród innych form wychowania przedszkolnego.

Z dniem 1 września 2013 r., w związku z możliwością uzyskania dotacji celowej z budżetu państwa, wprowadzoną na podstawie art. 14d ust. 1 ustawy o systemie oświaty, niewykazywanie dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym w Klubach spowodowało, że Gmina nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowych na te dzieci w kwocie łącznej 170.550,70 zł, w tym w 2013 r. — 37.674 zł (91 dzieci) i w 2014 r. — 132.876,70 zł (110 dzieci).

Wójt Gminy Jastków wyjaśniła, że dostosowanie warunków lokalowych i kadrowych dla nowo utworzonych innych form wychowania przedszkolnego wymagałoby znacznych nakładów finansowych, które w niewielkim stopniu byłyby zrekompensowane środkami dotacji celowej dla innych form wychowania przedszkolnego.

(dowód: akta kontroli str. 5-24, 29, 84-91, 101-109, 166-173)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie działalność skontrolowanej jednostki w zbadanym obszarze.

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 o NIK, wnosi o:

- 1) podjęcie działań w celu zapewnienia działalności Klubów Przedszkolaka zgodnie z przepisami ustawy o systemie oświaty, w tym zapewnienie bezpiecznych i higienicznych warunków pobytu dzieci w lokalach przeznaczonych na prowadzenie zajęć z dziećmi,
- 2) przedstawianie Radzie Gminy Jastków przez Wójta informacji o stanie realizacji zadań oświatowych Gminy Jastków zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- 3) weryfikowanie danych Systemu Informacji Oświatowej, przekazywanych Gminie Jastków z innych baz danych oświatowych, z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez Wójta Gminy Jastków.

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 Lublinie.

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 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.

Lublin, dnia 24 marca 2015 r.

Kontroler
Jerzy Bielak
główny specjalista kontroli państwowej

(-)

.....
podpis

Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Lublinie
Edward Lis

(-)

.....
podpis