



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Opolu

LOP – 4101-12-02/2013

P/13/142

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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 Opolu

Kontroler Damian Mielcarek, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 87818 z dnia 23 września 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

Jednostka kontrolowana Urząd Gminy w Jemielnicy, ul. Strzelecka 67, 47-133 Jemielnica¹.

Kierownik jednostki kontrolowanej Joachim Jelito, Wójt Gminy Jemielnica².

(dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości³ finansowanie z budżetu Gminy Jemielnica w latach 2011-2013 (do dnia 20 grudnia) działalności przedszkoli oraz rozliczanie środków przekazanych tym jednostkom.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Ocenę pozytywną uzasadnia terminowość przekazywania oraz rzetelność rozliczania środków przekazanych przedszkolom na realizację zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. W Urzędzie opracowano i przyjęto procedury kontroli zarządczej oraz kontroli finansowej, obejmującej m.in. weryfikację prawidłowości wydatków budżetowych związanych z funkcjonowaniem przedszkoli. Skuteczność tych mechanizmów była jednakże organiczna, gdyż nie umożliwiły one zidentyfikowania nieprawidłowości dotyczących ustalania wysokości dotacji przysługującej przedszkolu niepublicznemu. Stwierdzono również brak zachowania przez pracowników Urzędu wymaganej uchwałą Rady Gminy Jemielnica częstotliwości przeprowadzania kontroli w dotowanym przedszkolu niepublicznym.

¹ Dalej: Urząd.

² Dalej: Wójt Gminy.

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

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Przyznawanie i przekazywanie środków budżetowych dla przedszkoli.

Opis stanu
faktycznego

W Gminie Jemielnica⁴ według stanu na 30 września 2013 r. funkcjonowały dwa przedszkola, w tym jedno publiczne ze 143 dziećmi oraz jedno niepubliczne z 48 dziećmi. Od roku szkolnego 2013/2014 funkcjonował w Gminie także jeden oddział przedszkolny w szkole, liczący 25 dzieci. Według stanu na 30 września 2011 r. oraz 30 września 2012 r. funkcjonowały w Gminie trzy przedszkola, w tym dwa publiczne, gdzie liczba dzieci wynosiła odpowiednio ww. latach 142 i 147 oraz jedno niepubliczne liczące odpowiednio ww. latach 42 i 44 dzieci. W latach 2011-2013 do przedszkola niepublicznego nie uczęszczały dzieci niepełnosprawne.

Liczba dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym (według stanu na 30 września 2011 r. i 30 września 2013 r.) w ww. placówkach zwiększyła się z 184 w roku szkolnym 2011/2012 do 216 w roku 2013/2014, tj. o 17,4 %.

(dowód: akta kontroli str. 101, 126, 141, 153-163)

Wydatki budżetowe poniesione w badanym okresie przez Gminę na działalność przedszkoli publicznych i niepublicznych wyniosły ogółem 5 062,5 tys. zł, z tego: w 2011 r. – 1 585,2 tys. zł⁵ (90% planowanych wydatków na funkcjonowanie tych placówek), w 2012 r. – 2 089,7 tys. zł⁶ (95% planowanych wydatków) i w 2013 r. (do 30 września) – 1 387,6 tys. zł⁷ (74% planowanych wydatków).

Przedszkola publiczne wykorzystały środki budżetowe w wysokości 4 234 tys. zł⁸ (87% planu), a przedszkole niepubliczne – 828,5 tys. zł⁹ (87%).

(dowód: akta kontroli str. 338)

1.1. Przyznawanie i przekazywanie środków budżetowych dla przedszkoli publicznych.

1.1.1. W okresie lat 2011-2013 zasady planowania wydatków budżetowych jednostek organizacyjnych Gminy określały uchwały Rady Gminy Jemielnica: - nr XXXIX/273/10 z dnia 17 września 2010 r. *w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu*;

- nr X/64/11 z dnia 26 września 2011 r. *w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej*.

Wielkość środków finansowych niezbędnych w kolejnych latach budżetowych na funkcjonowanie publicznych przedszkoli określano na podstawie przedkładanych przez dyrektorów przedszkoli publicznych projektów planów finansowych na rok następny, w szczególności dział, rozdział i paragraf wraz z objaśnieniami i uzasadnieniem. Odrębnie zostały zaplanowane środki budżetowe na wynagrodzenia oraz doskonalenie i doszkolenie zawodowe nauczycieli. Plan finansowy w zakresie wynagrodzeń dla publicznych przedszkoli został oszacowany na podstawie danych przedłożonych przez dyrektorów placówek (procentowej wysokości nagród jubileuszowych dla poszczególnych pracowników, odpraw emerytalnych, ekwiwalentów za urlop) oraz dokumentacji księgowej, dokumentów źródłowych (listy płac, dokumentacji kadrowej niezbędnej do naliczania płac) znajdujących się w Urzędzie. Powyższy sposób planowania środków budżetowych dla przedszkoli publicznych był zgodny z § 1 ust. 3 ww. uchwał Rady Gminy Jemielnica. (dowód: akta kontroli str. 204-211, 227-238, 253-270, 288-313)

⁴ Dalej: Gmina.

⁵ Brak wydatków majątkowych w 2011 r. (dot. przedszkoli publicznych).

⁶ W tym wydatki majątkowe – 401,8 tys. zł (dot. przedszkoli publicznych).

⁷ Brak wydatków majątkowych do 30.09.2013 r. (dot. przedszkoli publicznych).

⁸ Z tego: w 2011 r. – 1 309,7 tys. zł, w 2012 r. – 1 802,6 tys. zł i w 2013 r. (do 30.09) – 1 121,7 tys. zł.

⁹ Z tego: w 2011 r. – 275,5 tys. zł, w 2012 r. – 287,2 tys. zł i w 2013 r. (do 30.09) – 265,8 tys. zł.

Określone w uchwałach budżetowych na lata 2011-2013¹⁰ kwoty planowanych wydatków były niższe od potrzeb przedszkoli zgłaszanych przez ich dyrektorów. Różnice takie występowały m.in. w zakresie usług remontowych, zakupu materiałów i wyposażenia, zakupu pomocy naukowych, dydaktycznych i książek, czy zakupu energii.

(dowód: akta kontroli str. 212- 298)

Przyjęcie w budżecie Gminy na lata 2011-2013 kwoty planowanych wydatków na poziomie niższym od zaproponowanego przez dyrektorów przedszkoli, Skarbnik Gminy wyjaśniła, tym że: *kwoty planowanych wydatków dla przedszkoli publicznych na lata 2011-2013 proponowane przez dyrektorów tych placówek, w niektórych obszarach nie były uwzględnione z uwagi na ograniczone możliwości finansowe Gminy Jemielnica. W związku z koniecznością stosowania zaostrzonych zasad przy tworzeniu planu finansowego gminy jak i wieloletniej prognozy finansowej, Gmina zabezpieczyła niezbędne środki dla funkcjonowania przedszkoli. Plany tworzone były na podstawie analizy wykonania planu z lat ubiegłych. Natomiast remonty były realizowane tylko te, które wymagały natychmiastowej realizacji. Podkreślenia wymaga fakt, iż mimo ustalenia planu na poziomie niższym, niż złożone zapotrzebowanie przez dyrektorów jednostek, plany te nie zostały zrealizowane w 100%.*

(dowód: akta kontroli str. 299-313)

1.1.2. Zdaniem Wójta Gminy, rytmika roku szkolnego (rozpoczęcie 1 września) inna niż roku budżetowego, nie utrudniała planowania wydatków przedszkoli publicznych. Wójt wyjaśnił, że *wydatki w latach 2011-2013 planowane były w oparciu o zapotrzebowanie jakie złożone zostało przez dyrektorów jednostek budżetowych oraz możliwości finansowe Gminy. W związku z powyższym rytm roku szkolnego nie pokrywający się z rokiem budżetowym nie utrudniał planowania budżetu danej jednostki.*

(dowód: akta kontroli str. 326-328)

1.1.3. W Gminie nie określono w formie pisemnej zasad dotyczących przekazywania przedszkolom publicznym środków na wydatki budżetowe. Skarbnik Gminy wyjaśniła, że *w latach 2011-2013 nie zostały określone zasady dotyczące przekazywania przedszkolom publicznym środków finansowych na wydatki budżetowe. Środki finansowe są przekazywane jednostkom z częstotliwością pozwalającą zachować płynność finansową tychże jednostek ze szczególnym uwzględnieniem terminowej realizacji płatności zobowiązań.*

(dowód: akta kontroli str. 189, 299-313)

W toku kontroli badaniem objęto przekazywanie środków budżetowych do przedszkoli w trzech losowo wybranych miesiącach w każdym roku objętym kontrolą¹¹. W wyniku badania stwierdzono, że środki budżetowe były przekazane przedszkolom publicznym z częstotliwością pozwalającą zachować terminową realizację ich zobowiązań.

(dowód: akta kontroli str. 189, 299-325, 390)

1.1.4. Kwota przyznanej Gminie na 2013 r. dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 14d ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty¹² (na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego),

¹⁰ Uchwała Nr III/16/10 Rady Gminy Jemielnica z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2011 r.; Uchwała Nr XIII/79/11 Rady Gminy Jemielnica z dnia 27 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2012 r.; Uchwała Nr XXIII/136/12 Rady Gminy Jemielnica z dnia 17 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2013 r.

¹¹ Styczeń, luty i marzec w latach 2011- 2013.

¹² Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm., dalej: ustawa o systemie oświaty.

wyniosła 79,1 tys. zł. Wysokość tej dotacji odpowiadała iloczynowi kwoty rocznej (414 zł)¹³ oraz liczby dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze Gminy (191 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. 101, 338-339, 343)

1.1.5. Do dnia 20 grudnia 2013 r. Gmina otrzymała środki dotacji w wysokości 79,1 tys. zł¹⁴ (100 % kwoty przyznanej na 2013 r.), które przeznaczono na:

- dodatkowe zajęcia z języka angielskiego w oddziale przedszkolnym oraz na wynagrodzenia osobowe zatrudnionych tam nauczycieli (10,4 tys. zł w dziale 801, rozdziale 80103, § 4010);
- wynagrodzenia osobowe nauczycieli zatrudnionych w przedszkolu publicznym (68,7 tys. zł w dziale 801, rozdziale 80104, § 4010).

(dowód: akta kontroli str. 329-337, 339, 342)

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 zwiększyła w tym roku plany finansowe przedszkola publicznego o planowane kwoty wydatków. Środki te przeznaczono na wynagrodzenia dla nauczycieli w przedszkolu. W przedszkolu publicznym, po 1 września 2013 r. nie realizowano zajęć dodatkowych.

(dowód: akta kontroli str. 339, 341-342 , 344-345)

1.1.7. W okresie od 1 września 2013 r. przedszkole publiczne prowadzone przez Gminę pobierało 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. Wysokość tej opłaty była zgodna z art. 14 ust. 5a w związku z ust. 5 pkt 1 i ust. 8 tej ustawy. Ponadto przedszkole pobierało opłatę za korzystanie przez dzieci z wyżywienia w wysokości 4 zł dziennie w przypadku pobytu dziecka w przedszkolu pięć godzin oraz 4,70 zł dziennie za pobyt dziewięćgodzinny w przedszkolu.

(dowód: akta kontroli str. 340)

1.1.8. W Przedszkolu Publicznym w Jemielnicy (prowadzonym przez Gminę), po 1 września 2013 r. nie były organizowane zajęcia edukacyjne finansowane z innych środków, niż środki budżetowe Gminy (tzw. zajęcia dodatkowe).

(dowód: akta kontroli str. 341, 389)

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 - 1,2 tys. zł (zajęcia finansowane przez rodziców);
- rytmika - 1 tys. zł (zajęcia finansowane przez rodziców);

b) w okresie od 1 września 2013 r. w Przedszkolu Publicznym w Jemielnicy nie prowadzono zajęć dodatkowych.

(dowód: akta kontroli str. 342)

1.1.10. Kwota przyznanej Gminie na 2013 r. dotacji, o której mowa w art. 14d ust. 1 ustawy o systemie oświaty (79,1 tys. zł), zrekompensowała utracone przez Gminę w okresie od 1 września do 31 grudnia 2013 r. dochody w związku z ustawowym

¹³ 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), dalej: ustawa o zmianie ustawy o systemie oświaty.

¹⁴ Z tego: 19,8 tys. zł w dniu 18.09.2013 r.; 19,8 tys. zł w dniu 10.10.2013 r.; 19,8 tys. zł w dniu 18.11.2013 r.; 19,7 tys. zł w dniu 12.12.2013 r.

ograniczeniem wysokości opłat ponoszonych przez rodziców dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym (3,4 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 343)

1.1.11. Rada Gminy Jemielnica do dnia 20 grudnia 2013 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 prowadzonym przez gminę publicznym przedszkolu w czasie przekraczającym wymiar zajęć, o którym mowa w art. 6 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy. Zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy o zmianie ustawy o systemie oświaty termin na podjęcie powyższej uchwały upływa 31 sierpnia 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 390)

1.1.12. W Gminie Jemielnica nie wystąpiły trudności (problemy) związane z wejściem w życie ww. ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw. Wójt wyjaśnił, że w związku ze zmianą ustawy o systemie oświaty, nie wystąpiły trudności w funkcjonowaniu przedszkoli w Gminie. Jednak należy podkreślić, iż wysokość dotacji, którą otrzymuje Gmina nie pokrywa w pełni ponoszonych kosztów związanych z utrzymaniem przedszkola. Ponadto podkreślenia wymaga fakt, że ustawodawca nierówno potraktował poziom finansowania przez gminy przedszkoli publicznych i niepublicznych (art. 80 i 90 w/w ustawy), poprzez ustalenie różnych terminów wejścia w życie powyższych zapisów ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 326-328)

1.2 Przyznawanie i przekazywanie środków budżetowych dla przedszkoli niepublicznych.

1.2.1. Wysokość dotacji planowanych w uchwałach budżetowych (na lata 2011, 2012 i 2013)¹⁵ przeznaczonych na dofinansowanie realizacji zadań niepublicznego przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki¹⁶ określona została m.in. na podstawie informacji o planowanej liczbie uczniów w Katolickim Niepublicznym Przedszkolu „Ochronka” w Jemielnicy¹⁷.

Powyższe informacje zostały przekazane Wójtowi przez uprawniony podmiot (prowadzący niepubliczne przedszkole w Jemielnicy) w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, co było zgodne z art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty. Planowana liczba uczniów „Ochronki” ogółem, wg tych informacji, wyniosła na 2011 r. - 35 (od stycznia do sierpnia) oraz 41 (od września do grudnia), na 2012 r. - 44, a na 2013 r. - 46.

(dowód: akta kontroli str. 117-121, 126-127, 141-143, 222, 248, 283, 299-301, 338)

1.2.2. Inna rytmika roku szkolnego (rozpoczęcie 1 września) niż roku budżetowego – według wyjaśnień Wójta – nie utrudniała planowania dotacji z budżetu Gminy na dofinansowanie działalności niepublicznego przedszkola. Wójt wyjaśnił, że utrudnienia z planowaniem wydatków na działalność przedszkola niepublicznego na lata 2011-2013 nie były związane z inną rytmiką roku szkolnego niż rok budżetowy. Największymi utrudnieniami jest brak precyzyjnych przepisów prawa dotyczących np. wyliczenia stawek dotacji czy też sposobu jej wykorzystania. Powoduje to duże ryzyko prawidłowego planowania jak też wydatkowania środków publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 326-328)

1.2.3. W Gminie w latach 2011-2013 obowiązywał tryb udzielania dotacji dla przedszkoli niepublicznych określony w uchwale nr XL/287/10 Rady Gminy Jemielnica z dnia 28 października 2010 r. w sprawie ustalenia wysokości oraz trybu

¹⁵ Odpowiednio: 277,5 tys. zł; 315 tys. zł; 360 tys. zł.

¹⁶ Rozdział 80104 „Przedszkola” § 2820 „Dotacja podmiotowa dla niepublicznego przedszkola”.

¹⁷ Dalej: „Ochronka”.

*udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli działających na terenie Gminy Jemielnica*¹⁸. Ustalony w ww. uchwale tryb udzielania dotacji dla niepublicznych przedszkoli był zgodny z przepisami ustawy o systemie oświaty, w szczególności z regulacjami zawartymi w art. 90 ust. 1, 1a, 2b, 2c, 3c, 3d i 4 tej ustawy. Uchwała uwzględniała m.in. podstawę obliczania dotacji oraz zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji. W uchwale nie ustalono dodatkowych obowiązków, wykraczających poza określone w ustawie o systemie oświaty, od spełnienia których uzależniono udzielenie dotacji. Przyjęta w ww. uchwale stawka procentowa dotacji wyniosła 75% ustalonych w budżecie Gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych. (dowód: akta kontroli str. 102-107)

1.2.4. W dniu 2 listopada 2010 r. uchwałę w sprawie *udzielania dotacji dla niepublicznych przedszkoli*, Wójt przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Opolu (RIO), czym dochował obowiązku, o którym mowa w art. 90 ust. 2 w związku z art. 86 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o *samorządzie gminnym*¹⁹. Uchwałą nr 25/63/2010 Kolegium RIO z dnia 24 listopada 2010 r. orzekło nieważność § 7 ust. 1 tej uchwały, w części dotyczącej zdania drugiego w brzmieniu „*odsetki naliczane są od dnia doręczenia wezwania do zwrotu nienależnie pobranej kwoty*” z powodu naruszenia art. 252 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. ustawy o *finansach publicznych*²⁰. W uzasadnieniu Kolegium RIO wskazywało na zapis art. 252 ust. 6 pkt 2 ufp, zgodnie z którym *odsetki od dotacji podlegających zwrotowi z tych tytułów nalicza się poczynając od dnia następującego po dniu stwierdzenia nieprawidłowego naliczenia lub nienależnego pobrania dotacji*. Innych uwag do ww. uchwały Kolegium RIO nie wniosło. Rada Gminy Jemielnica nie wniosła skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Opolu na rozstrzygnięcie Kolegium RIO zawarte w uchwale z dnia 24 listopada 2010 r. W przedmiotowej sprawie, Wójt wyjaśnił, że *uchwałą nr 25/63/2010 z dnia 24 listopada 2010 r. Kolegium RIO w Opolu orzekło nieważność par. 7 ust. 1 przywołanej uchwały Rady Gminy Jemielnica w części dotyczącej zdania drugiego. Rozstrzygnięcie to wydane zostało w oparciu o przepisy ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych oraz ustawy o samorządzie gminnym. Skutkiem tego orzeczenia zakwestionowany przez RIO zapis został usunięty z obrotu prawnego z dniem podjęcia uchwały przez RIO. Uchwała ta nie została zaskarżona przez gminę do sądu administracyjnego co powoduje, iż wywołuje ona skutki prawne od dnia jej wydania. Stała się ona obowiązującą z tym dniem o treści ustalonej rozstrzygnięciem nadzorczym RIO*.

(dowód: akta kontroli str. 102-113, 326-328)

1.2.5. Na podstawie art. 90 ust.2b ustawy o systemie oświaty, *dotacje dla przedszkoli niepublicznych przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia (...), pod warunkiem, że osoba prowadząca niepubliczne przedszkole poda organowi właściwemu do udzielenia dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji*.

W zakresie prawidłowości ustalenia przez Gminę Jemielnica kwot dotacji dla przedszkola niepublicznego („Ochronki”) na dofinansowanie jego działalności badaniem objęto lata 2011, 2012 i 2013. Wysokość dotacji dla przedszkola

¹⁸ Dz. Urz. Woj. Opolskiego, Nr 148, poz. 1754; dalej: uchwała w sprawie udzielania dotacji dla niepublicznych przedszkoli.

¹⁹ Dz. U z 2013 r., poz. 594

²⁰ Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., dalej: ufp.

niepublicznego określona w uchwałach budżetowych (na lata 2011, 2012 i 2013)²¹ ustalona została niezgodnie z art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty. Do wyliczenia tej dotacji:

- na 2011 r. przyjęto plan wydatków bieżących z rozdziału 80104 na 2011 rok ponoszonych w publicznych przedszkolach gminy Jemielnica. Kwotę tą pomniejszono o dochody uzyskane z tytułu opłat za korzystanie z wyżywienia oraz z tytułu opłat za pobyt dziecka w przedszkolu (115 tys. zł). Do obliczenia dotacji przyjęto liczbę dzieci uczęszczających do przedszkoli publicznych według stanu na 30 września 2010 r.;

- na 2012 r. przyjęto wykonanie planu wydatków bieżących za 2011 r. w publicznych przedszkolach gminy Jemielnica z rozdziału 80104. Kwotę tą pomniejszono o dochody uzyskane z tytułu opłat za wyżywienie oraz za pobyt dziecka w przedszkolu (87,7 tys. zł). Do obliczenia dotacji przyjęto liczbę dzieci uczęszczających do przedszkoli publicznych w 2011 r.;

- na 2013 r. przyjęto plan wydatków bieżących na 2013 r. w publicznych przedszkolach gminy Jemielnica z rozdziału 80104 oraz liczbę dzieci uczęszczających do przedszkoli publicznych według stanu na dzień 30 września 2012 r.,

pomijając natomiast w tych latach wydatki ponoszone na przedszkola publiczne w rozdziale 80146 *Dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli*. W latach 2011-2013 łączna kwota zaplanowanych wydatków ww. rozdziale wyniosła 16,1 tys. zł, tj. odpowiednio (w tys. zł) 5,4; 5,6 i 5,1. Powyższe skutkowało zaniżeniem ustalonej w uchwale budżetowej wysokości dotacji dla „Ochronki” w latach 2011-2013.

(dowód: akta kontroli str. 117-120, 127-137, 142-147, 212-226, 239-252, 271-287, 299-301, 346-348, 355, 390-391)

1.2.6. W latach 2012-2013 Rada Gminy dokonywała zmian uchwał budżetowych, które dotyczyły m.in. wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych. I tak, w dniu 27 września 2012 r. zwiększona została wysokość tych wydatków o 11, 6 tys. zł²², a w 2013 r. zmiany w tym zakresie dokonywane były czterokrotnie (w dniu 29 maja 2013 r. o 5,2 tys. zł²³, w dniu 30 września 2013 r. o 34,4 tys. zł²⁴, w dniu 30 października o 8 tys. zł²⁵, w dniu 21 listopada o 34,4 tys. zł²⁶). W 2013 r. nastąpiło również zmniejszenie wysokości planowych wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych (w dniu 27 sierpnia 2013 r. o kwotę 55,3 tys. zł²⁷).

(dowód: akta kontroli str. 348-384)

Pomimo wprowadzenia ww. zmian, w Urzędzie nie aktualizowano wysokości stawek dotacji dla niepublicznego przedszkola, co było niezgodne z art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty. Skutkiem powyższego było zaniżenie w 2012 r., a w 2013 r. zawyżenie wysokości udzielonej przedszkolu niepublicznemu dotacji przeznaczonych na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki.

(dowód: akta kontroli str. 348-384)

1.2.7. W latach 2011-2013 Gmina udzielała dotacji jednemu przedszkolu niepublicznemu, tj. „Ochronce”. Badaniem prawidłowości przekazywania środków budżetowych „Ochronce” w okresie 2011-2013 (do 31 sierpnia) objęto dotację

²¹ Uchwały Rady Gminy: nr III/16/10 z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Jemielnica na 2011 r.; nr XIII/79/11 z dnia 27 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Jemielnica na 2012 r. oraz nr XXIII/136/12 z dnia 17 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Jemielnica na 2013 r.

²² Uchwała nr XX/117/12 Rady Gminy Jemielnica z dnia 27 września 2012 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy.

²³ Uchwała nr XXVIII/189/13 Rady Gminy Jemielnica z dnia 29 maja 2013 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy.

²⁴ Uchwała nr XXXII/202/13 Rady Gminy Jemielnica z dnia 30 września 2013 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy.

²⁵ Uchwała nr XXXIII/209/13 Rady Gminy Jemielnica z dnia 30 października 2013 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy.

²⁶ Zarządzenie nr 201/13 Wójta Gminy Jemielnica z dnia 21 listopada 2013 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy.

²⁷ Zarządzenie nr 185/13 Wójta Gminy Jemielnica z dnia 27 sierpnia 2013 r.

w łącznej wysokości 796,63 tys. zł²⁸. Gmina udzielała dotacji dla „Ochronki” na podstawie zapisów ustawy o systemie oświaty, uchwały w sprawie udzielania dotacji dla niepublicznych przedszkoli oraz na podstawie zawieranej z „Ochronką” w każdym roku umowy na wysokość, tryb udzielania i rozliczania dotacji. W latach 2011-2013 (do 31.08) dotacja dla „Ochronki” przekazywana była przez Urząd terminowo, uprawnionemu podmiotowi i na podstawie prawidłowych wniosków. Dotacja była przekazywana w 12 częściach, w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy „Ochronki”, co wypełniało wymogi art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty, § 5 ust. 2 uchwały w sprawie udzielania dotacji dla niepublicznych przedszkoli oraz § 5 ust. 3 zawartej z „Ochronką” umowy. Wnioski o dotację zawierały informacje o aktualnej liczbie wychowanków „Ochronki” i składane były przez dyrektora przedszkola. Wnioski te wypełniały wymogi i zawierały dane określone w uchwale w sprawie udzielania dotacji dla niepublicznych przedszkoli. Wnioski były weryfikowane w Urzędzie przez dwie osoby – pracownika na stanowisku do spraw oświaty i wychowania oraz kierownika referatu finansów.

(dowód: akta kontroli str. 102-107, 114-116, 123-125, 138-140, 148-183)

1.2.8. W latach 2011-2013 nie wystąpiły przypadki odrzucenia przez Wójta wniosków o przekazanie dotacji dla przedszkola niepublicznego.

(dowód: akta kontroli str. 390)

Ustalone
nieprawidłowości

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

W latach 2011-2013 w uchwałach budżetowych, których projekty Wójt Gminy przedkładał Radzie Gminy, wysokość dotacji dla niepublicznego przedszkola na dany rok budżetowy, była wyliczana niezgodnie z zasadami określonymi w art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty. Wysokość tej dotacji wyliczono z pominięciem wydatków ponoszonych na przedszkola publiczne w rozdziale 80146 *Dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli*, a wyliczoną kwotę pomniejszono w 2011 r. i 2012 r. o równowartość dochodów uzyskanych z tytułu opłat za wyżywienie i pobyt dziecka w przedszkolu. Dodatkowo w latach 2012-2013 nie była aktualizowana wysokości stawek dotacji dla niepublicznego przedszkola, w sytuacji gdy następowała zmiana wysokości zaplanowanych w budżecie wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych. Skutkowało to zaniżeniem przysługującej „Ochronce” dotacji na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w 2011 r. o kwotę 26,7 tys. zł, a w 2012 r. o kwotę 41,6 tys. zł, jak też zawyżeniem tej dotacji w 2013 r. o 45,8 tys. zł. Miesięczna stawka dotacji na jedno dziecko w 2011 i 2012²⁹ r. została zaniżona o odpowiednio 65,50 zł i 76,95 zł³⁰ oraz zawyżona w 2013 r. o 152,45 zł³¹.

W latach 2011 i 2012 wysokość ww. dotacji w przeliczeniu na jednego ucznia niepublicznego przedszkola była niższa niż 75% ustalonych w budżecie Gminy na te lata³² wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia (wyniosła odpowiednio 67,88% oraz 65,52%), a w 2013 r. była natomiast wyższa (wyniosła 86,46%). Powyższe było również niezgodne z § 2 uchwały Rady Gminy Jemielnica w sprawie *udzielania dotacji dla niepublicznych przedszkoli*. Skarbnik Gminy³³ wyjaśniła, że dotacje dla niepublicznego przedszkola w Jemielnica w latach 2011-2013 były wyliczane

²⁸ W 2011 r. 275,54 tys. zł; w 2012 r. 287,15 tys. zł i w 2013 r. (do 31.08) 233,94 tys. zł

²⁹ Dla miesiąca grudnia.

³⁰ Stanowiło to zaniżenie stawki miesięcznej o 0,9% w obu tych latach.

³¹ Stanowiło to zawyżenie stawki miesięcznej o 1,3%.

³² w odniesieniu do 2012 r. po zmianach budżetu w zakresie wydatków na przedszkola publiczne.

³³ Osoba dokonująca w Gminie naliczeń wysokości dotacji oraz sporządzająca projekt rocznego budżetu Gminy, zgodnie z ustalonym przez Wójta zakresem czynności.

w odmienny sposób za każdy rok. Było to spowodowane brakiem wiążących interpretacji wskazujących na prawidłowe określenie podstawy wyliczenia podstawy, w szczególności doprecyzowania pojęcia „wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę”. Brak było również określonego jednoznacznego stanowiska w sprawie odliczania wydatków ponoszonych na wyżywienie w publicznym przedszkolu od podstawy wyliczenia dotacji. W związku z powyższym spowodowało to zaniżenie dotacji dla niepublicznego przedszkola w latach 2011 i 2012 oraz zawyżenie w 2013 roku a tym samym niespełnienie § 2 Uchwały Rady Gminy Jemielnica w sprawie udzielenia dotacji dla niepublicznych przedszkoli. Brak aktualizacji wysokości stawki dla niepublicznego przedszkola w latach 2012-2013 w sytuacji zmiany uchwały budżetowej w zakresie wydatków bieżących wyniknęła z błędnej interpretacji zapisu art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty, który mówi wyłącznie: „Dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia (...)”. Po analizie powyższego zapisu trudno jest określić w jakiej częstotliwości należy przeliczać stawkę oraz z jakiego okresu brać dane o ilości dzieci uczęszczających do przedszkola. Skala rozbieżności w interpretacji art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty co do sposobu wyliczania wysokości dotacji została zauważona również przez Ministerstwo Edukacji Narodowej, które opublikowało 10.12.2013 r. wzór wyliczenia dotacji dla niepublicznych przedszkoli.

(dowód: akta kontroli str. 117-120, 127-137, 142-147, 212-226, 239-252, 271-287, 299-301, 346-348, 355, 385-388)

Zdaniem NIK wysokość dotacji w budżecie Gminy powinna zostać ustalana z uwzględnieniem następujących elementów: łącznych wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolu publicznym w rozdziałach 80104 *Przedszkola* oraz 80146 *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli* w przeliczeniu na jednego ucznia; wydatków budżetowych przedszkola publicznego finansowanych z wpłat rodziców za opiekę lub wyżywienie – o ile wpływy (dochody) z tego tytułu nie są gromadzone na wydzielonym rachunku dochodów; planowanej liczby dzieci w przedszkolu niepublicznym przekazanej przez osobę prowadzącą przedszkole do 30 września roku poprzedzającego udzielenie dotacji. W sytuacji natomiast zmian w uchwale budżetowej Gminy dotyczącej wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolu publicznym, należy każdorazowo dokonywać aktualizacji stawki przyznanej przedszkolu niepublicznemu dotacji.

Wysokość dotacji dla przedszkola niepublicznego na 2014 r. zaplanowano w oparciu o plan wydatków ponoszonych w Publicznym Przedszkolu w Jemielnicy (w rozdziałach 80104 *Przedszkola* i 80146 *Dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli*) oraz z uwzględnieniem liczby dzieci zapisanych do w/w przedszkola na dzień 30 września 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 299-301, 346-348, 355, 385-388)

Ocena częściowa

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

2. Rozliczanie środków budżetowych przekazanych przedszkolom.

Opis stanu
faktycznego

2.1. Rozliczanie środków przekazanych przedszkolom publicznym.

2.1.1. Wszystkie sprawozdania budżetowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych (miesięczne i roczne), złożone w okresie lat 2011-2013 (do 31 sierpnia) przez przedszkola publiczne w Jemielnicy oraz Piotrówce zostały złożone w Urzędzie w terminach zgodnych z określonymi w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej*³⁴.

(dowód: akta kontroli str. 390-391)

2.1.2. W Urzędzie weryfikowane były sprawozdania budżetowe Rb-28S z wykonania planu wydatków składane przez dyrektorów dwóch przedszkoli publicznych. Wszystkie ww. sprawozdania za okres 2011-2013 (31 sierpnia) zatwierdzone były przez Skarbnika Gminy, na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu oraz porozumieniem z dnia 18 marca 2004 r. zawartymi pomiędzy Gminą Jemielnica a publicznymi przedszkolami, prowadzenie ksiąg rachunkowych tych jednostek odbywało się w Urzędzie.

(dowód: akta kontroli str. 21-44, 302-303, 390-391)

2.1.3. Badaniu zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, poddano dwa miesięczne sprawozdania Publicznego Przedszkola w Jemielnicy za czerwiec 2012 r. oraz za sierpień 2013 r. Kwoty wydatków wykonanych i zobowiązań ogółem wykazanych w dwóch ww. sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wypełniało to wymogi określone w § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* oraz § 8 ust. 2 pkt 3 i 4 załącznika nr 39 do tego rozporządzenia. Oba zbadane ww. sprawozdania złożone zostały terminowo w Urzędzie, tj. odpowiednio w dniach 10 lipca 2012 r. oraz 10 września 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 190-199)

Opis stanu
faktycznego

2.2. Rozliczanie środków przekazanych przedszkolom niepublicznym.

2.2.1. Obowiązująca w Gminie w latach 2011-2013 uchwała w sprawie *udzielania dotacji dla niepublicznych przedszkoli* w zakresie sposobu rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości jej wykorzystania, była zgodna z przepisami ustawy o systemie oświaty, w szczególności z regulacjami zawartymi w art. 90 ust. 3d-3h i 4. Uchwała uwzględniała m.in. zakres danych, które powinny być zawarte w rozliczeniu wykorzystania dotacji oraz termin i sposób jej rozliczania. W uchwale nie ustalono dodatkowych obowiązków (wykraczających poza określone w ustawie o systemie oświaty), dotyczących rozliczenia i kontroli wykorzystania dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 102-107)

2.2.2. W latach 2011-2013 (do 31 sierpnia) pracownicy Urzędu dokonywali rozliczenia dotacji udzielonej „Ochronce” (w łącznej wysokości 796,63 tys. zł), zgodnie z postanowieniami uchwały w sprawie *udzielania dotacji dla niepublicznych przedszkoli* oraz zgodnie z dodatkowo zawartymi z przedszkolem umowami na wysokość, tryb udzielania i rozliczania dotacji. Dotację rozliczano na podstawie comiesięcznych wniosków zawierających informacje o aktualnej liczbie wychowanków przedszkola oraz na podstawie comiesięcznych rozliczeń dotacji składanych przez „Ochronkę”. Rozliczenie za grudzień stanowiło końcowe

³⁴ Dz. U. Nr 20, poz. 103, dalej: rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

rozliczenie roczne dotacji. Środki z dotacji przekazywano terminowo do ostatniego dnia każdego miesiąca, w 12 częściach należnej kwoty, w wysokościach zgodnych z uchwałą *w sprawie udzielania dotacji dla niepublicznych przedszkoli* oraz zawartymi umowami.

(dowód: akta kontroli str. 102-107, 114-116, 123-125, 138-140, 148-183)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze.

3. System kontroli zarządczej

3.1. W Urzędzie zostały opracowane i przyjęte procedury kontroli zarządczej³⁵ oraz procedury kontroli finansowej³⁶. Ponadto w ramach tego systemu określono zasady kontroli wewnętrznej³⁷ oraz wprowadzono kodeks etyki pracowników Urzędu³⁸. Kontrola wydatków budżetowych, obejmować miała m.in. weryfikację podstaw prawnych przekazywanych dotacji, terminowości rozliczania dotacji, jak również celowości jej wykorzystania zgodnie z zawartą umową. Procedury kontroli zarządczej zobowiązywały także kierowników jednostek organizacyjnych Gminy do zorganizowania adekwatnego, skutecznego i efektywnego systemu kontroli zarządczej w kierowanych przez siebie jednostkach. W Urzędzie koordynację kontroli zarządczej powierzono Kierownikowi Referatu Finansów.

W zakresach czynności zadanie polegające na rozliczaniu dotacji udzielonych i otrzymanych przez gminę przypisano Kierownikowi Referatu Finansów, a sprawy związane z zadaniami Gminy, jako organu prowadzącego gminne przedszkola, powierzono podinspektorowi ds. oświaty i wychowania. Powyższe znajdowało odzwierciedlenie w zapisach Regulaminu Organizacyjnego Urzędu³⁹. Regulacje wewnętrzne określające zasady funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie odpowiadały standardom określonym przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁴⁰.

(dowód: akta kontroli str. 4-85)

3.2. System kontroli zarządczej w Urzędzie nie był w pełni skuteczny, co potwierdzają stwierdzone przez NIK nieprawidłowości dotyczące dotacji dla niepublicznego przedszkola. W powyższej sprawie Skarbnik Gminy wyjaśniła, że *w harmonogramie kontroli wewnętrznej za lata 2011-2013 nie została ujęta tematyka związana z przyznawaniem dotacji dla niepublicznego przedszkola. W związku z tym, iż procedury kontroli zarządczej podlegają ciągłemu doprecyzowaniu, przedmiotowa problematyka zostanie opracowana w stosownej procedurze w 2014 roku z uwzględnieniem wytycznych Ministerstwa Edukacji Narodowej dot. wyliczenia i rozliczenia dotacji dla przedszkoli niepublicznych.*

(dowód: akta kontroli str. 346-348, 355, 385-388)

³⁵ Zarządzenie Wójta Gminy Nr 292/10 z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Jemielnica oraz sprawowania nadzoru nad prawidłowością realizacji kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Jemielnica (ze zmianą zawartą w Zarządzeniu nr 80/12 z dnia 19 stycznia 2012 r.).

³⁶ Zarządzenie Wójta Gminy Nr 293/10 z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie procedury kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Jemielnica.

³⁷ Kontrola wewnętrzna - Załącznik Nr 3 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu.

³⁸ Zarządzenie Wójta Gminy Nr 294/10 z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki Pracowników Urzędu Gminy Jemielnica.

³⁹ Zarządzenie Nr 145/05 Wójta Gminy Jemielnica z dnia 1 lutego 2005 r. oraz Zarządzenie Nr 160/13 Wójta Gminy Jemielnica z dnia 10 kwietnia 2013 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Jemielnica, dalej: Regulamin Organizacyjny.

⁴⁰ Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84.

3.3. Zgodnie z art. 274 ust. 3 ufp audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej tej jednostki kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekracza wysokość 40.000 tys. zł. Z uwagi na powyższe, w kontrolowanej jednostce nie prowadzono audytu wewnętrznego.

(dowód: akta kontroli str. 212-226, 239-252, 271-287)

3.4. Na podstawie art. 90 ust. 3e ustawy o systemie oświaty, organy jednostek samorządu terytorialnego mogą kontrolować prawidłowość wykorzystania dotacji przyznanych szkołom i placówkom z budżetów tych jednostek. Zgodnie natomiast z § 9 ust. 1 uchwały w sprawie *udzielania dotacji dla niepublicznych przedszkoli* organ dotujący przeprowadza, co najmniej raz w roku w dotowanym przedszkolu okresową kontrolę prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji.

W latach 2011-2013 (do 20 grudnia) pracownicy Urzędu przeprowadzili cztery kontrole w przedszkolach publicznych oraz jedną kontrolę w przedszkolu niepublicznym. W 2011 r. przeprowadzono dwie kontrole – jedną w Przedszkolu Publicznym w Piotrówce oraz jedną w Przedszkolu Publicznym w Jemielnicy. Tematem tych kontroli była ocena dokonywanych wydatków, ich rzetelność, legalność i gospodarność. Kontrole nie stwierdziły nieprawidłowości w badanym zakresie. W 2012 r. przeprowadzono dwie kontrole – jedną w Przedszkolu Publicznym w Piotrówce oraz jedną w Przedszkolu Publicznym w Jemielnicy. Tematem kontroli była zgodność kwartalnych sprawozdań finansowych z ewidencją księgową i terminowość odprowadzania składek ZUS. Kontrole nie stwierdziły nieprawidłowości w badanym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 90-97)

W ww. okresie została również przeprowadzona jedna kontrola (w 2012 r.) w przedszkolu niepublicznym w Jemielnicy. Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania udzielonej dotacji w okresie od stycznia 2011 r. do lipca 2012 r. W wyniku tej kontroli stwierdzono, iż *dotacja udzielona przez Gminę Jemielnica została prawidłowo wykorzystana*. W protokole kontroli z dnia 10 sierpnia 2012 r. zawarto następujące zalecenia pokontrolne: dostosować politykę rachunkowości do obowiązujących przepisów ustawy o rachunkowości; zatwierdzić wszystkie rachunki 2012 r. pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym; wszystkie dokumenty potwierdzające wydatkowanie środków z dotacji otrzymanej z Gminy Jemielnica opatrzyć opisem „sfinansowano z dotacji otrzymanej z Gminy Jemielnica”; nadać nr księgowe na wszystkie dokumenty zgodnie z chronologią wynikającą z ewidencji księgowej; poniesione wydatki pokryte z otrzymanej dotacji klasyfikować zgodnie z podziałem: wynagrodzenia, wydatki eksploatacyjne, zakup wyposażenia, remonty. Do dnia 20 grudnia 2013 r. nie dokonano weryfikacji wykonania ww. zaleceń pokontrolnych.

(dowód: akta kontroli str. 86-89, 102-107)

3.5. W latach 2011-2013 (do 20 grudnia) w Urzędzie nie były prowadzone kontrole zewnętrzne dotyczące realizacji wydatków budżetowych dotyczących przedszkoli publicznych i niepublicznych.

(dowód: akta kontroli str. 98-100)

Ustalone
nieprawidłowości

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

W latach 2011, 2012 i 2013 (do 20 grudnia) pracownicy Urzędu przeprowadził tylko jedną kontrolę (w 2012 r.) prawidłowości wykorzystania przez niepubliczne przedszkole dotacji udzielonej z budżetu Gminy. Powyższe stanowiło naruszenie obowiązku wynikającego z § 9 ust. 1 uchwały w sprawie *udzielania dotacji dla niepublicznych przedszkoli*, zgodnie z którym organ dotujący przeprowadza

co najmniej raz w roku w dotowanym przedszkolu okresową kontrolę prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji. Kierownik Referatu Finansów i Podatków wyjaśniła, iż *brak przeprowadzonej kontroli w 2011 r. w „Ochronce” w Jemielnicy był konsekwencją przeoczenia zapisów uchwały w sprawie udzielania dotacji dla niepublicznych przedszkoli. Natomiast prawidłowość wykorzystania dotacji przez to przedszkole za 2011 r. została uwzględniona w kontroli przeprowadzonej w 2012 r., która obejmowała okres od stycznia 2011 r. do lipca 2012 r. Kontrola w ww. placówce w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji za 2013 r. została zaplanowana na IV kwartał 2013 r.*

(dowód: akta kontroli str. 86-89, 102-107, 200-203, 390-391)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonej nieprawidłowości, działalność w badanym 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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴¹, wnosi o podjęcie działań organizacyjnych zapewniających udzielanie niepublicznemu przedszkolu dotacji, o której mowa w art. 90 ust. 1 ustawy o systemie oświaty, w prawidłowej wysokości, w tym poprzez dokonywanie aktualizacji uwzględniających wprowadzane do budżetu Gminy zmiany wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych.

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 Opolu.

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.

⁴¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

Opole, dnia 23 stycznia 2014 r.

Kontroler
Damian Mielcarek
Specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Opolu

.....
podpis

.....
podpis