NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.001.09.2019

Pan Lucjusz Nadbereżny - Prezydent Miasta Stalowa Wola
Urząd Miasta Stalowej Woli
Ul. Wolności 7, 37-450 Stalowa Wola

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/19/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie
ul. Kraszewskiego 8, 35-016 Rzeszów
T +48 17 780 23 00, F +48 17 780 23 06
lrz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Numer i tytuł kontroli	P/19/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2018 roku.
Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta Stalowej Woli
Kierownik jednostki kontrolowanej	Lucjusz Nadbereżny, Prezydent Miasta Stalowa Wola, od dnia 18 listopada 2014 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Wykorzystanie dotacji celowej na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, 2. Wykorzystanie dotacji celowej na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016 - 2019.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. oraz działania wcześniejsze i późniejsze dotyczące ustawy budżetowej na rok 2018.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli[1]
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
Kontroler	Paweł Rakowski, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli Nr LRZ/25/2019 z 16.01.2019 r. (akta kontroli str.1-6)

[1] Dz. U. z 2019 r. poz. 489 j.t. dalej: ustawa o NIK

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny planowania i wykorzystania dotacji celowych otrzymanych przez Gminę Miejską Stalowa Wola (zwaną dalej Miastem) w 2018 roku na realizację zadań związanych z wychowaniem przedszkolnym oraz na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach wieloletniego Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016 – 2019.

Ocenie podlegały w szczególności:

- wykorzystanie dotacji na realizację zadań z zakresu wychowania przedszkolnego w wysokości 1.989.240 zł oraz

- wykorzystanie dotacji otrzymanych przez Miasto w ramach Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej w wysokości 2.276.472 zł.

III. Ocena ogólna[2] kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Miasto dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa w 2018 r. na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w wysokości 1.989.240 zł, a także tych otrzymanych w ramach Programu rozwoju gminnej infrastruktury drogowej, w łącznej wysokości 2.276.471 zł.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Otrzymane przez Miasto dotacje na ww. zadania wykorzystane zostały zgodnie z ich przeznaczeniem oraz prawidłowo rozliczone, a kwoty planowanych dotacji zostały właściwie ujęte w uchwałach budżetowych oraz w planie dochodów budżetu Miasta.

NIK pomimo pozytywnej oceny, zwraca uwagę, iż sposób prowadzenia ksiąg analitycznych dotyczących dotacji na zadania z zakresu wychowania przedszkolnego, nie odzwierciedlał przekazywania tej dotacji do innych jednostek niż przedszkola, dla których organem prowadzącym było Miasto.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe[3] kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa.

1.1 Planowanie przez Miasto wysokości dotacji celowej na finansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

Opis stanu faktycznego

1. Prognozowanie środków na realizację zadań z zakresu wychowania przedszkolnego.

Dyrektorzy przedszkoli oraz oddziałów przedszkolnych funkcjonujących na terenie Miasta stosownie do zapisów § 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2017 r. *w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego*[4]*,* przekazali Prezydentowi Miasta Stalowa Wola, w terminie do dnia 15 maja 2017 r. informację zawierającą listę dzieci, które

[2] Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

[3] Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

[4] Dz.U. z 2017r. , poz. 2425

w roku bazowym kończą 5 lat lub mniej, którym gmina ma obowiązek zapewnić możliwość korzystania z wychowania przedszkolnego w 2018 roku.

(akta kontroli str. 34-106)

Zgodnie z art. 31 ust. 6 i 8 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe*[5], do zadań własnych gminy należy zapewnienie dzieciom w wieku 3-5 lat możliwości korzystania z wychowania przedszkolnego w przedszkolu, oddziale przedszkolnym w szkole podstawowej lub innej formie wychowania przedszkolnego.

Stosownie do postanowień art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych*[6], Miasto uprawnione była do otrzymania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

W myśl art. 109 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy, kwota rocznej dotacji na każdego ucznia, bez względu na czas przebywania w placówce wychowania przedszkolnego, w 2018 roku wynosiła 1.370 zł, a zgodnie z art. 53 ust 1 i ust. 3 ustawy *o finansowaniu zadań oświatowych*, Miasto otrzymuje z budżetu państwa dotację celową na realizację zadań związanych z wychowaniem przedszkolnym, a wysokość dotacji jest liczona, jako iloczyn kwoty rocznej, o której mowa w ust. 4, oraz liczby uczniów, którzy w roku bazowym kończą 5 lat lub mniej, w placówkach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego i dla których ta jednostka samorządu terytorialnego jest organem rejestrującym.

Wstępny szacunek wielkości środków finansowych, niezbędnych do realizacji zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego na rok 2018, sporządzono w dniu 16 października 2017 r., natomiast w dniu14 listopada 2017 r. Prezydent Miasta Stalowa Wola wydał Zarządzenie w sprawie projektu budżetu na 2018 rok.

(akta kontroli str. 18-24)

Według danych Systemu Informacji Oświatowej (dalej SIO), na dzień 30 września 2017 roku, do przedszkoli, oddziałów przedszkolnych oraz publicznych przedszkoli zapisanych było łącznie 2.209 dzieci.

Spośród ogólnej liczby dzieci wykazanych w systemie SIO, 1.452 dzieci było w wieku 2,5-5 lat, na które Miastu przysługiwała dotacja, z tytułu realizacji wychowania przedszkolnego - w łącznej wysokości 1.989.240 zł.

Liczba dzieci wykazanych w SIO była zgodna z danymi przekazanymi przez kierowników jednostek oświatowych.

Miasto dokonało weryfikacji prawidłowości informacji przekazanych do SIO poprzez kontrolę informacji przekazanych przez dyrektorów czterech przedszkoli. Kontrole te potwierdziły rzetelność przekazywanych informacji.

(akta kontroli str. 107-115, 171)

Pismem z dnia 15 lutego 2018 r., Wojewoda Podkarpacki, stosownie do zapisów art. 148 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*[7], poinformował Miasto o kwocie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego.

(akta kontroli str. 182, 433-473)

[5] Dz.U. z 2018 r., poz. 996 ze zm.

[6] Dz.U. z 2017r., poz. 2203

[7] Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.

W dniu 24 kwietnia 2018 r. Wojewoda Podkarpacki poinformował Miasto, o zwiększeniu planu wydatków w dziale 801, rozdziale 80104, o kwotę 1.989.240 zł.

(akta kontroli str. 5-10, 11-30, 172-174, 429-430)

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta nie wyszczególniono dotacji na wychowanie przedszkolne, natomiast w Uchwale budżetowej na 2018 rok, dotacja ta została założona w wysokości 1.989.240 zł (zgodnie z informacją uzyskaną od Wojewody).

W roku szkolnym 2017/2018 nie miała miejsca sytuacja, w której by nie przyjęto dziecka do przedszkola miejskiego, a Miasto rzetelnie i terminowo realizowało dyspozycje dotyczące weryfikacji danych w SIO, stanowiących podstawę podziału dotacji, a także poinformowało Wojewodę Podkarpackiego, o podziale dotacji na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej.

(akta kontroli str. 71-72, 117-122, 177-185)

2. Realizacja wydatków na wychowanie przedszkolne.

Stosownie do postanowień art. 53 ust. 9, w zw. z ust. 1 ustawy *o finansowaniu zadań oświatowych*, dotacja na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego uczniów objętych wychowaniem przedszkolnym, udzielają wojewodowie, a dotację tę przekazuje się w 12 częściach w terminie do 15 dnia każdego miesiąca, z wyjątkiem pierwszej części, którą przekazuje się niezwłocznie po zwiększeniu wydatków w części budżetu państwa będącej w dyspozycji wojewody, z wyrównaniem za okres od początku roku budżetowego.

Środki dotacji celowej za I kwartał oraz miesiąc kwiecień 2018 r., w wysokości 663.080 zł wpłynęły na rachunek Miasta w dniu 26 kwietnia 2018 r., a pozostałe transze wpływały w równych częściach, w okresach miesięcznych, w wysokości 165.770 zł każda, w terminie do 15 każdego miesiąca.

(akta kontroli str.31-32)

W 2018 r. środki dotacji celowej na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego wykorzystane zostały w całości na dofinansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją tych zadań przez przedszkola, a ich udział w łącznych wydatkach przedszkoli wyniósł 10.7%.

(akta kontroli str.18-19, 431-432)

Dyrektorzy przedszkoli w 2018 roku nie kierowali do organu prowadzącego wniosków o zwiększenie dotychczasowej liczby, dostępności lub zakresu organizowanych zajęć dodatkowych.

Potrzeby finansowe dotyczące organizacji tych zajęć zgłaszane były przez dyrektorów przedszkoli na etapie planowania budżetu Miasta, a zaplanowane kwoty wydatków w pełni zabezpieczyły potrzeby związane z realizacją zadań dotyczących wychowania przedszkolnego.

(dowód: akta kontroli str. 55-327)

Miasto nie ustaliło harmonogramu przekazywania środków poszczególnym placówkom prowadzącym wychowanie przedszkolne.

Plan wydatków bieżących w rozdziale 80104, na 2018 rok wynosił 18.567.106,95 zł.

(akta kontroli str.175)

Kwestia przekazywania środków placówkom niepublicznym funkcjonującym na terenie Miasta uregulowana została Uchwałą Rady Miejskiej w Stalowej Woli[8].

Placówkom niepublicznym przekazywano środki w terminach określonych w art. 34 ust. 1 i ust. 2 ustawy *o finansowaniu zadań publicznych* (w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z wyjątkiem miesiąca stycznia oraz grudnia, gdzie dotacja ta winna zostać przekazana w terminie odpowiednio do 20[9] i do 15) oraz w wysokości określonej w art. 12 ustawy *o finansowaniu zadań oświatowych.*

(akta kontroli str. 32-33, 123-157)

Otrzymane środki w ramach dotacji celowej zostały prawidłowo rozliczone na obowiązujących formularzach oraz w terminie określonym § 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2017 r. *w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego[10].*

(akta kontroli str.33)

Z analitycznej ewidencji księgowej, dotyczącej dotacji na realizację zadań z zakresu wychowania przedszkolnego wynika, iż dotacja ta została przypisana jedynie do przedszkoli publicznych. Zapisy takie mogłyby wskazywać, iż dotacja nie została przekazana do przedszkoli niepublicznych.

Zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 oraz 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 *o rachunkowości*[11], d*o ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.*

W kwestii przekazywania środków pochodzących z dotacji Prezydent Miasta Stalowa Wola Lucjusz Nadbereżny wyjaśnił: *Miasto ma obowiązek w przypadku np. niepublicznego przedszkola przekazać środki w wysokości 75% kwoty przeznaczonej na przedszkola publiczne, ale od początku roku.*

Nie ma przepisów ustawowych, które by wskazywały na możliwość pomniejszenia tej kwoty, o kwotę prognozowanej dotacji, a następnie jej wypłaty po otrzymaniu od Wojewody.

(akta kontroli str. 116, 426)

W kontroli ustalono, iż do przedszkoli innych niż prowadzone przez Miasto, przekazywano należne środki w terminach określonych w 34 ust. 1 i 2 ustawy *o finansowaniu zadań oświatowych*, niemniej jednak w ewidencji księgowej dotyczącej otrzymanej przez Miasto dotacji na realizację zadań z zakresu wychowania przedszkolnego, nie wyodrębniono analityki w powyższym zakresie.

W ocenie NIK wskazuje to na nierzetelne prowadzenie przez Miasto ksiąg rachunkowych, gdyż zapisy księgowe nie odzwierciedlają przekazywania środków pochodzących z dotacji na wychowanie przedszkolne, placówkom innym, niż prowadzone przez Miasto.

[8] Nr XLIV/546/16 z dnia 16 grudnia 2016 r., Nr LXIX/876/18 z dnia 26 stycznia 2018 r. oraz Nr LXX/905/18 z dnia 27 marca 2018 r.

[9] W styczniu 2018 r. termin przekazania dotacji, na mocy art. 96 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych został wyznaczony na dzień 31 stycznia.

[10] Dz.U. z 2017r., poz. 2425

[11] Dz.U. z 2019 r. poz. 351 j.t. ze zm.

1.2 Wykorzystanie dotacji na realizację zadań z zakresu infrastruktury drogowej.

Opis stanu faktycznego

Miasto w 2018 roku realizowało dwa zadania przy udziale dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach *Rządowego programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej*.

Zadania te dotyczyły:

- *rozbudowy drogi – ulicy Sandomierskiej w Stalowej Woli – etap I* oraz

- *rozwoju infrastruktury drogowej w rejonie ulicy Okulickiego*.

Miasto złożyło wnioski w sprawie dofinansowania realizacji powyższych zadań w terminach 16 kwietnia 2018 r. oraz 15 września 2018 r., a umowy w sprawie udzielenia dotacji na realizacje powyższych zadań zostały zawarte odpowiednio w dniach 30 kwietnia 2018 r. oraz 23 listopada 2018 r.

Złożone przez Miasto wnioski zawierały informacje, o których mowa w § 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 marca 2009 r. *w sprawie udzielania dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego na przebudowę, budowę lub remonty dróg powiatowych i gminnych*[12].

(akta kontroli str.158-170)

Realizacja przez Miasto poszczególnych zadań.

1. Rozbudowa drogi – ulica Sandomierska.

W uchwale budżetowej Rady Miejskiej w Stalowej Woli Nr LXVI/832/17 z dnia 15 grudnia 2017 r., w zadaniach inwestycyjnych, na realizację zadania pn. *Rozbudowa drogi gminnej - ul. Sandomierska etap I*, założono dotację w wysokości 2.639.826 zł.

(akta kontroli str. 186-187)

W dniu 4 stycznia 2018 r. Wojewoda Podkarpacki poinformował Miasto, iż zgłoszony przez Prezydenta Miasta Stalowa Wola wniosek o dofinansowanie zadania pn. *Rozbudowa drogi gminnej – ulicy Sandomierskiej w Stalowej Woli – etap I*, został zatwierdzony przez Ministra Infrastruktury i Budownictwa, w ramach *Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019,* natomiast w dniu 12 marca 2018 r. Wojewoda Podkarpacki zwiększył plan wydatków Miasta, o kwotę 2.639.826 zł, w dziale 600 – transport i łączność, rozdziale 60016 – drogi publiczne gminne.

(akta kontroli str. 188-190)

W wyniku prawidłowo przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w dniu 5 marca 2018 r., Miasto zawarło umowę na wykonanie robót, polegających na *Rozbudowie drogi gminnej – ulicy Sandomierskiej etap I.*

Wartość robót w przedmiotowej umowie została określona na kwotę 4.249.936 zł, a termin realizacji ustalono na dzień 30 października 2018 r.

Umowa w sprawie udzielenie dotacji na realizację powyższego zadania została zawarta w dniu 30 kwietnia 2018 r.

Na mocy powołanej umowy Wojewoda Podkarpacki, po rozstrzygnięciu postępowania przetargowego, zobowiązał się przekazać Miastu kwotę nie wyższą niż 2.041.057 zł na realizację tego zadania.

25 października zawarto aneks do umowy ws. realizacji zadania *Rozbudowa drogi gminnej – ulicy Sandomierskiej w Stalowej Woli – etap I*, na mocy którego przedłużono okres realizacji zadania do dnia 23 listopada 2018 r. (aneks ten został zawarty z uwagi na konieczność przebudowy sieci teletechnicznej).

[12] Dz.U. z 2018 r., poz. 740 ze zm.

W dniu 23 listopada 2018 r. wykonawca zgłosił zadanie do odbioru, a powołana przez Prezydenta Miasta Stalowa Wola komisja dokonała odbioru końcowego zadania w dniu 3 grudnia 2018 r.

(akta kontroli str. 191-267)

Środki w ramach powyższej dotacji, po pozytywnej weryfikacji złożonych przez Miasto wniosków, zostały przekazane przez Wojewodę Podkarpackiego w dwóch transzach:

- w dniu 7 września (kwota 346.026 zł), na podstawie wniosku z dnia 28 sierpnia 2018 r. oraz

- w dniu 20 grudnia 2018 r. (kwota 1.684.878 ł), na podstawie wniosku z dnia 7 grudnia 2018 r.

Miasto otrzymało środki w terminach określonych w umowie z Wojewodą Podkarpackim.

Całkowity koszt realizacji inwestycji wyniósł 4.061.807 zł (wartość robót kwalifikowalnych), a kwota udzielonej dotacji 2.030.903 zł, (co stanowiło 50% wydatków kwalifikowalnych).

W kwestii niepełnego wykorzystania dotacji przy realizacji zadania pn. Rozbudowa drogi – ulica Sandomierska Prezydent Miasta Stalowa Wola Lucjusz Nadbereżny wyjaśnił, że *różnica wynika z niedokładności przedmiarów robót wykonywanych przez projektanta, a rzeczywistymi zakresami robót obmierzonych na budowie. Przed wystawieniem faktury podczas sporządzania protokołu odbioru, zostały wykonane obmiary, które wskazały w jakiej wysokości wykonawca mógł wystawić fakturę*.

(akta kontroli str. 268-347)

2. *Rozbudowa drogi – rejon Okulickiego*.

W dniu 12 lipca 2018 r. Wojewoda Podkarpacki poinformował Miasto, o zwiększeniu planu wydatków budżetu państwa w dziale 600 – transport i łączność, rozdziale 60016 – drogi publiczne gminne, o kwotę 988.640 zł, na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach *Rządowego Programu na rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej.*

23 lipca 2018 r. Prezydent Miasta Stalowa Wola, Zarządzeniem Nr 268/18, wprowadził zmiany w budżecie Miasta, zwiększając dochody o kwotę 988.640 zł.

(akta kontroli str. 348-352)

W dniu 18 października, po prawidłowo przeprowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, Miasto zawarło z wykonawcą umowę w sprawie budowy drogi gminnej – bocznej Okulickiego w Stalowej Woli.

W umowie tej termin zakończenia robót oznaczono na dzień 31 maja 2019 r.

Umowa w sprawie udzielenia dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie zadania została podpisana w dniu 23 listopada 2018 r., a w umowie tej termin zakończenia robót określono również na maj 2019 r., natomiast finansowe zakończenie realizacji projektu – ze środków budżetu państwa - określono na grudzień 2018 r., a ostateczny termin przedłożenia wniosku o płatność ustalono na 7 grudnia 2018 r.

Protokół odbioru wykonanych robót na ww. zadaniu został sporządzony w dniu 11 grudnia 2018 r.

Zgodnie ze wskazanym protokołem, wartość wykonanych robót wyniosła 928.564 zł, a Wojewoda Podkarpacki, w dniu 21 grudnia 2018 r. przelał na rzecz Miasta kwotę 245.568 zł.

Kontrola NIK nie wykazała nieprawidłowości w zakresie realizacji przez Miasto zadań realizowanych w ramach *Rządowego programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej*. Miasto otrzymało środki z dotacji w terminie określonym w umowie.

(akta kontroli str. 353-421, 427)

Miasto, stosownie do zapisów umów w sprawie udzielenia dotacji, prowadziło dla wskazanych zadań wyodrębnioną ewidencję księgową, a nadzór nad realizacją tych zadań sprawowali pracownicy Urzędu.

(akta kontroli str. 422-425)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

Zapisy księgowe w zakresie prowadzonej ewidencji analitycznej dotacji na wychowanie przedszkolne, nie odzwierciedlają rzeczywistego stanu, co naruszało przepisy ustawy *o rachunkowości* dotyczące rzetelności prowadzenia ksiąg rachunkowych. W analitycznej ewidencji księgowej nie uwidoczniono faktu przekazywania środków pochodzących z dotacji placówkom innym niż przedszkola prowadzone przez Gminę, czym naruszono zapisy art. 20 ust. 1 oraz 24 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*. Zgodnie z tymi przepisami, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

V. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i wnioski 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 Kontroli, wnosi o prowadzenie analitycznej ewidencji księgowej otrzymywanych dotacji na wychowanie przedszkolne, w sposób odzwierciedlający przekazywanie środków pochodzących z dotacji na wychowanie przedszkolne zarówno placówkom publicznym jak i prowadzonym przez inne podmioty niż Miasto.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

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 Rzeszowie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania wniosku 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.

Rzeszów, 29 marca 2019 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie
p.o. Dyrektora
Wiesław Motyka

/…/

Kontroler
Paweł Rakowski
Starszy inspektor kontroli państwowej

/…/