



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA.411.003.03.2021

**Pan
Kazimierz Jańczuk
Burmistrz Miasta i Gminy
Konstancin-Jeziorna
ul. Piaseczyńska 77
05-520 Konstancin-Jeziorna**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I/21/002 – Prawidłowość przyznawania i rozliczania dotacji oświatowych dla podmiotów prowadzących niepubliczne placówki oświatowe w województwie mazowieckim

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna ¹ , ul. Piaseczyńska 77, 05-520 Konstancin-Jeziorna.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Kazimierz Jańczuk, Burmistrz Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna ² od 21 listopada 2018 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Prawidłowość działań gminy w zakresie przyznawania, naliczania, rozliczania i kontroli dotacji oświatowych udzielanych niepublicznym placówkom oświatowym ³ .
Okres objęty kontrolą	Lata 2019-2021 (do dnia zakończenia czynności kontrolnych) z uwzględnieniem zdarzeń i dokumentów z okresów wcześniejszych, jeżeli miały wpływ na kontrolowaną działalność.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ⁴ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontrolerzy	1. Inga Piotrowska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/189/2021 z 10 listopada 2021 r. 2. Elżbieta Grzędzińska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/199/2021 z 2 grudnia 2021 r. (akta kontroli tom I str. 1-8)

II. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie realizację przez Gminę Konstancin-Jeziorna, w okresie objętym kontrolą, zadań w zakresie przyznawania dotacji oświatowych dla wybranych niepublicznych placówek oświatowych, z uwagi na nieprawidłowe ich naliczanie i w konsekwencji, wypłacenie w nadmiernej wysokości. Kwota nienależnie wypłaconych dotacji wynosiła 2181,7 tys. zł. W Gminie naruszano również przepisy ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych ⁶ , dotyczące terminów przekazywania dotacji oświatowych i aktualizacji kwot dotacji oraz uchwały Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna nr 712/VII/42/2018 z dnia 14 lutego 2018 r. w zakresie terminów składania przez podmioty prowadzące niepubliczne placówki oświatowe miesięcznych informacji o aktualnej liczbie uczniów oraz obowiązku sporządzania wystąpień pokontrolnych z kontroli przeprowadzonych w tych placówkach.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Gmina w latach 2019-2021 nieprawidłowo wyliczyła stawki kwoty dotacji na ucznia ⁷ , przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy, co skutkowało przekazaniem jednej z niepublicznych szkół dotacji w zawyżonej kwocie łącznie o 2173,9 tys. zł. Ponadto w okresie styczeń-czerwiec 2021 r. jedno z niepublicznych przedszkoli otrzymało na dziecko realizujące obowiązek przygotowania przedszkolnego poza tą placówką, nienależną dotację w łącznej kwocie 7818,78 zł ⁸ .

¹ Dalej: Urząd.

² Dalej: Burmistrz.

³ Szkołom i przedszkolom.

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

⁵ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną, jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 1930, ze zm., dalej: ustawa o finansowaniu zadań oświatowych.

⁷ Z wyjątkiem stawek dotacji dla poszczególnych kategorii uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

⁸ W związku z ustaleniami kontroli NIK, kwota ta została zwrócona do budżetu Gminy w dniu 10 grudnia 2021 r.

Aktualizacja kwoty dotacji oświatowej w maju 2020 r. dokonana została w terminie niezgodnym z art. 43 ust. 2 pkt 1⁹ ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Również wprowadzenie zaktualizowanych stawek dotacji zarówno w 2019 r. i w 2020 r. nastąpiło z naruszeniem art. 43 ust. 3 pkt 1¹⁰ ww. ustawy. W styczniu 2020 r. i 2021 r. badane niepubliczne placówki oświatowe otrzymały dotacje dziewięć i pięć dni po terminie określonym w art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych

Zarządzeniem nr 51/VII/2018 z dnia 29 marca 2018 r. Burmistrz wprowadził termin składania przez niepubliczne placówki oświatowe miesięcznych informacji o aktualnej liczbie uczniów, niezgodny z przyjętym ww. uchwałą Rady Miejskiej. Również wbrew regulacjom zawartym w tej uchwale, nie sporządzono wystąpień pokontrolnych po kontrolach przeprowadzonych w 2019 r. w dwóch niepublicznych przedszkolach.

Powyższe nieprawidłowości były spowodowane błędami i przeoczeniami pracowników Urzędu, co świadczy o nieskutecznej kontroli zarządczej w obszarze udzielania dotacji oświatowych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

1. Prawdliwość działań gminy w zakresie przyznawania i rozliczania dotacji oświatowych dla niepublicznych placówek oświatowych

1.1. Zgodność udzielania dotacji oświatowych niepublicznym placówkom oświatowym z przepisami prawa i trybem określonym w uchwałach rady gminy

Opis stanu faktycznego

1. W latach 2019-2021 zadania Gminy dotyczące udzielenia i rozliczenia oraz kontroli wykorzystania dotacji oświatowych przyznanych placówkom niepublicznym i prowadzenie ewidencji szkół i placówek niepublicznych należały do zakresu działania Wydziału Oświaty, Kultury i Zdrowia¹¹.

(akta kontroli tom I str. 91-166)

W okresie objętym kontrolą, na terenie Gminy funkcjonowało ogółem 19 placówek niepublicznych, prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego¹², które otrzymywały dotacje z budżetu Gminy, w tym 13 przedszkoli, dwie szkoły podstawowe¹³ oraz cztery punkty przedszkolne.

(akta kontroli tom I str. 404-408)

Zasady udzielania oraz rozliczania dotacji oświatowych dla niepublicznych placówek prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne niebędące jst, określono

⁹ Aktualizację kwot dotacji dokonuje się w miesiącu roku budżetowego następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy (Ustawę budżetową na rok 2020 r. z 14 lutego 2020 r. ogłoszono w Dz. U. 1 kwietnia 2020 r. - Dz.U. z 2020 poz. 571.), zwanym dalej "miesiącem pierwszej aktualizacji".

¹⁰ Zaktualizowana kwota dotacji, obowiązuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji - w przypadku aktualizacji, o której mowa w art. 43 ust. 2 pkt 1 powyższej ustawy.

¹¹ Zarządzenie nr 105/VII/2015 Burmistrza z 29 czerwca 2015 r. w sprawie wprowadzenia zmian w regulaminie organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna, wprowadzonym zarządzeniem nr 169/VI/2011 Burmistrza z 28 listopada 2011 r. ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Burmistrza nr: 97/VI/2012; 54/VI/2014; 116/VI/2014; 22/VII/2014; 157/VI/2014 w sprawie wprowadzenia zmian w regulaminie organizacyjnym Urzędu oraz w sprawie ustalenia jego tekstu jednolitego, zmieniony zarządzeniami Burmistrza nr: 129/VII/2016 z 19 sierpnia 2016 r., 139/VII/2017 z 8 sierpnia 2017 r., 52/VII/2018 z 3 kwietnia 2018 r., 29/VIII/2018 z 31 grudnia 2018 r., 21/VIII/2020 z 29 stycznia 2020 r., 205/VIII/2020 z 22 grudnia 2020 r., 52/VIII/2021 z 31 marca 2021 r.

¹² Dalej: jst.

¹³ Z czego jedna szkoła ośmioletnia, prowadząca klasy dotychczasowego gimnazjum do 31 sierpnia 2019 r.

w uchwale Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna nr 712/VII/42/2018 z dnia 14 lutego 2018 r.¹⁴, w której, m.in.:

- zobowiązano osoby prowadzące dotowane placówki do złożenia wniosku o udzielenie dotacji, przekazywania comiesięcznej informacji o faktycznej liczbie dzieci, a także do składania rocznego rozliczenia otrzymanej dotacji z budżetu Gminy,
- przewidziano możliwość kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystywania dotacji poprzez przeprowadzenie kontroli w podmiotach dotowanych, przez osoby upoważnione przez Burmistrza.

W załącznikach do zarządzenia¹⁵ Burmistrza określono dla niepublicznych szkół i placówek wychowania przedszkolnego wzory wniosku o udzielenie dotacji z budżetu Gminy (załącznik nr 1), informacji miesięcznej o aktualnej liczbie uczniów (załącznik nr 2) oraz wniosku rozliczenia dotacji z budżetu gminy (załącznik nr 3).

Zarówno w uchwale jak i w zarządzeniu ustalono jednolite terminy złożenia wniosku o udzielenie dotacji (do 30 września roku bazowego) oraz rocznego rozliczenia otrzymanej dotacji (do 20 stycznia roku następującego po roku udzielenia dotacji¹⁶).

Uchwała w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji określała termin przekazywania comiesięcznej informacji o faktycznej liczbie dzieci - do dnia 5 każdego miesiąca, natomiast w zarządzeniu w sprawie wzorów wniosków o udzielenie i rozliczenie dotacji - nie później niż do 10 dnia każdego miesiąca.

(akta kontroli tom I str. 167-185, 409)

Badaniem objęto wnioski o udzielenie dotacji oświatowej na 2020 r. i na 2021 r. dla trzech placówek niepublicznych¹⁷, w tym dwóch przedszkoli otrzymujących 75% podstawowej kwoty dotacji¹⁸ (Przedszkole Niepubliczne „BIMBO”¹⁹ i Przedszkole Niepubliczne „KRASNALEK”²⁰) oraz szkoły podstawowej niepublicznej realizującej obowiązek szkolny²¹, („No Bell Szkoła Podstawowa Montessori”²²).

W wyniku analizy dokumentacji ustalono, iż:

- ww. placówki, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe²³, posiadały aktualne zaświadczenie o wpisie do Ewidencji placówek niepublicznych Gminy Konstancin-Jeziorna²⁴;
- wnioski o dotację na rok 2020 i 2021 ww. placówek zawierały planowaną liczbę uczniów/dzieci, w tym dzieci z niepełnosprawnościami i zostały złożone w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do zarządzenia w sprawie wzorów wniosków o udzielenie i rozliczenie dotacji;
- przywołane wyżej placówki niepubliczne przekazały dane o liczbie uczniów/dzieci do Systemu Informacji Oświatowej²⁵ wg stanu na dzień 30 września roku

¹⁴ W sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu przeprowadzenia kontroli dotacji dla niepublicznych jednostek oświatowych, dla których Gmina Konstancin-Jeziorna jest organem dotującym (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2018 r. poz. 2826), dalej: uchwała w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji lub uchwała nr 712/VII/42/2018 z dnia 14 lutego 2018 r.

¹⁵ Nr 51/VII/2018 z 29 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia wzorów wniosku o udzielenie dotacji, informacji o aktualnej liczbie uczniów oraz rozliczenia dotacji dla niepublicznych: szkół i placówek wychowania przedszkolnego, dalej: zarządzenie w sprawie wzorów wniosków o udzielenie i rozliczenie dotacji lub zarządzenie nr 51/VII/2018 z 29 marca 2018 r.

¹⁶ Do 15 dni od dnia zakończenia działalności lub przekazania jednostki innemu podmiotowi (jeżeli zakończenie działalności lub jej przekazanie następuje w trakcie roku budżetowego).

¹⁷ Które otrzymały największą kwotę dotacji w latach 2020-2021 (wg stanu na 30 września).

¹⁸ Art. 17 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

¹⁹ Funkcjonujące od 2 stycznia 2013 r.

²⁰ Funkcjonujące od 1 października 2017 r.

²¹ Art. 26 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

²² Funkcjonująca od 1 września 1992 r.

²³ Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 ze zm., dalej: ustawa Prawo oświatowe.

²⁴ Dalej: Ewidencja placówek niepublicznych.

²⁵ Dalej: SIO.

poprzedzającego rok udzielenia dotacji, zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

(akta kontroli tom I str. 195-241, 404-405, 425-427, tom II str. 1-3, 126-129, 240-243, 533, 537-538)

2. W latach 2019-2021 (wrzesień) do Urzędu nie wpłynęły wnioski o udzielenie dotacji dla placówek niepublicznych zlokalizowanych na terenie innej jst ani też posiadających filie i/lub oddziały zlokalizowane na terenie innej jst.

(akta kontroli tom I str. 403)

W okresie objętym kontrolą Gmina, zgodnie z art. 51²⁶ ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, wystawiła noty księgowo dotyczące pokrycia kosztów dotacji, obciążając: pięć gmin²⁷: w 2019 r. na łączną kwotę 1612,9 tys. zł.; w 2020 r. na kwotę 2126,3 tys. zł i w 2021 r. na kwotę 1532,8 tys. zł (stan na 30 września), których mieszkańcami były dzieci uczęszczające do placówek dotowanych przez Gminę Konstancin-Jeziorna.

W analogicznym okresie Gmina otrzymała noty księgowo za dzieci niebędące mieszkańcami gmin dotujących przedszkola, do których uczęszczali dzieci zamieszkałe w Gminie Konstancin-Jeziorna, wystawione przez dziewięć gmin²⁸: w 2019 r. na kwotę 742,6 tys. zł; w 2020 r. na kwotę 851,9 tys. zł oraz w 2021 r. na kwotę 347,4 tys. zł (stan na 30 września).

(akta kontroli tom I str. 402, 489-494)

1.2. Prawdliwość naliczania i terminowość przekazywania dotacji oświatowych niepublicznym placówkom oświatowym

Opis stanu faktycznego

1. W latach 2019-2021 zrealizowano ogółem 27 514,3 tys. zł wydatków (z planowanych 32 520,8 tys. zł) z budżetu Gminy na dotacje oświatowe dla przedszkoli, szkół i innych placówek niepublicznych, w tym:

- 8608,0 tys. zł (z 8620,5 tys. zł) w 2019 r.;
- 10 459,8 tys. zł (z 11 468,6 tys. zł) w 2020 r.;
- 8446,5 tys. zł (z 12 431,7 tys. zł) w 2021 r. (na 30 września).

(akta kontroli tom I str. 410-424)

Roczna podstawowa kwota dotacji²⁹ dla przedszkoli wyliczona przez Gminę, na podstawie art. 12 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych³⁰, wynosiła: 15 545,94 zł³¹ w 2019 r., 16 651,06 zł³² w 2020 r., 20 621,08 zł³³ w 2021 r. Miesięczna kwota dotacji na jednego ucznia dla przedszkoli otrzymujących:

- 100% PKD wynosiła 1295,49 zł³⁴ w 2019 r., 1387,59 zł³⁵ w 2020 r., 1718,42 zł³⁶ w 2021 r.,
- 75% PKD wynosiła 971,62 zł³⁷ w 2019 r., 1040,69 zł³⁸ w 2020 r. i 1288,82 zł³⁹ w 2021 r.,

²⁶ Pokrywanie kosztów dotacji w przypadku uczniów niebędących mieszkańcami gmin dotujących przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego.

²⁷ Warszawa, Piaseczno, Góra Kalwaria, Lesznowola, Józefów.

²⁸ Warszawa, Piaseczno, Góra Kalwaria, Lesznowola, Prażmów, Kolbiel, Warka, Zielonka (Halinów w 2020 r.), Radzymin (Piaśtów w 2020 r.).

²⁹ Dalej: PKD.

³⁰ Przyjęta Zarządzeniami Burmistrza w sprawie określenia i aktualizacji wysokości podstawowych kwot rocznych dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego w Gminie Konstancin-Jeziorna na rok 2018 nr 151/VII/2018 z 8 listopada 2018 r.; na 2019 r. nr 101/VIII/2019 z 4 kwietnia 2019 r. i nr 219/VIII/2019 z 30 października 2019 r.; na 2020 r. nr 80/VIII/2020 z 8 maja 2020 r. i nr 179/VIII/2020 z 30 października 2020 r.; na 2021 r. nr 42/VIII/2021 z 18 marca 2021 r. i nr 154/VIII/2021 z 26 października 2021 r.

³¹ 16 050,08 zł po I aktualizacji w kwietniu 2019 r. i 16 651,06 zł po II aktualizacji w październiku 2019 r.

³² 20 585,22 zł po I aktualizacji w maju 2020 r. i 20 621,08 zł po II aktualizacji w październiku 2020 r.

³³ 20 850,05 zł po I aktualizacji w marcu 2021 r. i 19 846,9 zł po II aktualizacji w październiku 2021 r.

³⁴ 1 337,51 zł po I aktualizacji w kwietniu 2019 r. i 1 387,59 zł po II aktualizacji w październiku 2019 r.

³⁵ 1 715,44 zł po I aktualizacji w maju 2020 r. i 1 718,42 zł po II aktualizacji w październiku 2020 r.

³⁶ 1 737,50 zł po I aktualizacji w marcu 2021 r. i 1 653,91 zł po II aktualizacji w październiku 2021 r.

³⁷ 1 003,13 zł po I aktualizacji w kwietniu 2019 r. i 1 040,69 zł po II aktualizacji w październiku 2019 r.

³⁸ 1 286,58 zł po I aktualizacji w maju 2020 r. i 1 288,82 zł po II aktualizacji w październiku 2020 r.

³⁹ 1 303,13 zł po I aktualizacji w marcu 2021 r. i 1 240,43 zł po II aktualizacji w październiku 2021 r.

- 40% PKD⁴⁰ wynosiła 518,20 zł⁴¹ w 2019 r., 555,04 zł⁴² w 2020 r. i 687,37 zł⁴³ w 2021 r.

Do wyliczenia PKD przyjęto liczbę dzieci/uczniów ustaloną na podstawie danych SIO wg stanu na 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, a przy aktualizacji uwzględniono również dane roku, w którym była udzielana dotacja.

(akta kontroli tom I str. 244-263, 280)

W okresie objętym kontrolą, Gmina publikowała w Biuletynie Informacji Publicznej⁴⁴ informacje o PKD oraz jej aktualizacji, dokonywanej na podstawie art. 44 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, statystycznej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz jej aktualizacji.

(akta kontroli tom I str. 246-263)

Roczna i miesięczna kwota dotacji na ucznia uczęszczającego do niepublicznych szkół podstawowych, wyliczona przez Gminę Konstancin-Jeziorna wynosiła odpowiednio:

- 8868,19 zł i 739,02 zł po aktualizacji w kwietniu 2019 r.;
- 10 241,89 zł i 853,49 zł po aktualizacji w maju 2020 r.;
- 10 892,76 zł i 907,73 zł po aktualizacji w marcu 2021 r.

Powyższe kwoty dotacji na ucznia uczęszczającego do niepublicznych szkół podstawowych zostały wyliczone w sposób nieprawidłowy.

W trakcie kontroli NIK, tj. w listopadzie 2021 r.⁴⁵ Gmina dokonała aktualizacji kwoty dotacji⁴⁶, zgodnie z którą podstawowa roczna kwota na jednego ucznia uczęszczającego do niepublicznych szkół podstawowych wyniosła 6068,71 zł⁴⁷, a miesięczna – 505,73 zł (wagi P49 – uczniowie szkoły podstawowej i P46 – uczniowie klas I-III wynosiły odpowiednio: 12,64 zł i 32,87 zł).

(akta kontroli tom I str. 264-279, 282-284, tom II str. 388-391)

Odnosząc się do aktualizacji w listopadzie 2021 r. ww. kwot dotacji na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy, Burmistrz wyjaśnił, że uzasadnionym przypadkiem dokonania aktualizacji podstawowej kwoty dotacji był stwierdzony błąd w jej wyliczeniu, w związku z czym dokonano aktualizacji stawki bazowej dotacji na jednego ucznia.

(akta kontroli tom II str. 579-580)

Badaniem objęto dokumentację dotyczącą naliczenia dotacji dla trzech niepublicznych placówek oświatowych⁴⁸, przyznane w kolejnych miesiącach styczeń-czerwiec roku 2020 oraz 2021 i stwierdzono, iż przekazywano je uprawnionym podmiotom, na podstawie składanych co miesiąc Informacji o aktualnej liczbie uczniów⁴⁹, w tym dzieci z potrzebą kształcenia specjalnego, zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 2 do zarządzenia w sprawie wzorów wniosków o udzielenie i rozliczenie dotacji.

(akta kontroli tom I str. 177-185, tom II str. 7-125, 130-230, 244-272, 318-348)

Burmistrz wyjaśnił, iż weryfikacja danych przekazywanych w Informacjach polegała na sprawdzeniu, dla każdej jednostki, danych wprowadzonych do SIO wg stanu na pierwszy dzień miesiąca. W przypadku różnicy w danych pomiędzy SIO a Informacją miesięczną składaną przez jednostki dotowane, pracownicy Wydziału Oświaty, Kultury i Zdrowia kontaktowali się e-mailowo lub telefonicznie z organem prowadzącym daną jednostkę

⁴⁰ Dla niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego (punkty przedszkolne).

⁴¹ 535,00 zł po I aktualizacji w kwietniu 2019 r. i 555,04 zł po II aktualizacji w październiku 2019 r.

⁴² 686,17 zł po I aktualizacji w maju 2020 r. i 687,37 zł po II aktualizacji w październiku 2020 r.

⁴³ 695,00 zł po I aktualizacji w marcu 2021 r. i 661,56 zł po II aktualizacji w październiku 2021 r.

⁴⁴ Dalej: BIP.

⁴⁵ Korekta z 6 grudnia 2021 r. (Pisma znak: OKZ.4431.262.2021 i OKZ.4431.272.2021).

⁴⁶ Na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansowaniu zadania oświatowych.

⁴⁷ Kwota na jednego ucznia to kwota podstawowa minimalna jaka przypada na każdego ucznia w szkole podstawowej, który nie jest na nauczaniu indywidualnym i wynika ze standardu A i Di dla Gminy oraz Sa. Kwota ta nie uwzględnia dodatkowych wag, które są doliczane w zależności od kategorii ucznia, tj. czy jest to uczeń z klasy I-III, szkoły wiejskiej, wagi P49 (dla uczniów szkół podstawowych), czy ma dodatkowy język polski, czy ma orzeczenie o niepełnosprawności, czy jest w oddziale integracyjnym, itp.

⁴⁸ Placówki objęte badaniem w pkt 1.1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

⁴⁹ Dalej: Informacja.

w celu uzupełnienia brakujących danych, aby były one zgodne pomiędzy systemem SIO a przekazanymi informacjami o aktualnej liczbie uczniów. Po uzupełnieniu danych przez daną niepubliczną placówkę oświatową, pracownik Wydziału Oświaty, Kultury i Zdrowia ponownie sprawdzał czy dane zostały poprawione w systemie SIO, tj. czy jest zgodność danych pomiędzy systemem SIO, a przekazanymi informacjami o aktualnej liczbie uczniów.

(akta kontroli tom II str. 532-544)

Dotacje dla dwóch badanych niepublicznych przedszkoli uwzględniały aktualizację PKD (art. 44 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych). Prawidłowo naliczono i wypłacono miesięczne zaliczki dotacji w okresie styczeń-czerwiec roku 2020 i 2021 dla przedszkola „Bimbo” (na łączną kwotę 876,4 tys. zł⁵⁰). Dla przedszkola „Krasnalek” dotacja została prawidłowo naliczona i wypłacona jedynie w roku 2020 (624,1 tys. zł). Natomiast w okresie styczeń-czerwiec 2021 r. przedszkole „Krasnalek” otrzymało dotację w kwocie 651,2 tys. zł, zawyżoną o 7818,78 zł⁵¹, wypłaconą na dziecko, które według miesięcznych informacji, realizowało obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego poza dotowaną jednostką (art. 23 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych).

(akta kontroli tom II str. 7-239)

W latach 2019-2021 (październik) dotacje dla „No Bell Szkoła Podstawowa Montessori”⁵² wypłacono w kwocie zawyżonej łącznie o 2173,9 tys. zł⁵³, co stanowiło 31% wypłaconej Szkole dotacji (7059,5 tys. zł⁵⁴). Zawyżenie kwoty dotacji spowodowane było błędnym wyliczeniem stawki dotacji na ucznia szkoły podstawowej, w tym dla klas 1-3 (przy czym dla uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego stawki te wyliczono prawidłowo).

W listopadzie 2021 r. dokonano aktualizacji kwoty dotacji, na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (o czym mowa wyżej), jednak zaktualizowane stawki nadal były wyliczone nieprawidłowo. Dla ww. Szkoły wyliczono miesięczną wysokość dotacji na podstawie błędnej aktualizacji. Ponadto wyliczając tę dotację⁵⁵, nie uwzględniono 11 uczniów⁵⁶. W związku z powyższym wyliczona dotacja za listopad 2021 r. w kwocie 160 229,39 zł, była zaniżona o 975,86 zł. Wyliczoną nieprawidłowo dotację, dodatkowo pomniejszono o 44 297,22 zł, tj. o 25% kwoty dotacji wypłaconej w okresie od stycznia do października 2021 r. na uczniów (z wyłączeniem uczniów z potrzebą kształcenia specjalnego). Ostatecznie wypłacono dotację w kwocie 115 932,17 zł.

(akta kontroli tom II str. 244-473)

Odnosząc się do pomniejszenia o 25% dotacji dla Szkoły w listopadzie 2021 r. Burmistrz wyjaśnił, iż po stwierdzeniu błędnie wyliczonej kwoty dotacji dokonano pomniejszenia stawki bazowej dotacji na jednego ucznia. W związku z powyższym dokonano pomniejszenia nadpłaconej kwoty dotacji o 25% średniej arytmetycznej przekazanej dotacji za miesiące styczeń-październik 2021 r., tj. o 44 297,22 zł.

(akta kontroli tom II str. 568-571)

W związku z ustaleniami kontroli NIK, Burmistrz wystosował 30 listopada 2021 r.⁵⁷ pisma do Szkoły o zwrot nadpłaconych dotacji w 2021 r., w łącznej wysokości 18 404,95 zł za miesiące: wrzesień (11 756,33 zł) i październik (6648,62 zł).

(akta kontroli tom II str. 392-393)

W 2019 r. i 2021 r. zaktualizowano PKD oraz kwotę dotacji na ucznia w szkole w wyniku zmiany kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy⁵⁸ odpowiednio: w kwietniu i marcu, tj. po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy

⁵⁰ W styczniu-czerwcu 2020 r. – 437,1 tys. zł a w styczniu-czerwcu 2021 r. – 439,3 tys. zł.

⁵¹ Miesięcznie 1303,13 zł.

⁵² Dalej: Szkoła.

⁵³ W tym 656,4 tys. zł w 2019 r., 776,9 tys. zł w 2020 r. i 740,6 tys. zł w 2021 r. (październik) [wyliczono wartości szacunkowe].

⁵⁴ W tym 2213,2 tys. zł w 2019 r., 2435,5 tys. zł w 2020 r. i 2410,8 tys. zł w 2021 r. (październik).

⁵⁵ Pisma znak OKZ.4431.258.2021 z 30.11.2021 r. i OKZ.4431.259.2021 z 25.11.2021 r.

⁵⁶ Waga P49.

⁵⁷ Znak OKZ.4431.265.2021 i OKZ.4431.266.2021.

⁵⁸ Dalej: nowe stawki dotacji.

budżetowej⁵⁹, zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. W 2021 r. nowe stawki dotacji obowiązywały od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji tj. w kwietniu, natomiast w 2019 r. – zaczęły obowiązywać w kwietniu, zamiast w maju (art. 43 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy).

W 2020 r. ustawę budżetową na rok 2020 z 14 lutego 2020 r. ogłoszono w dniu 1 kwietnia 2020 r.⁶⁰, w związku z czym aktualizacja powinna nastąpić w czerwcu, a nowe stawki – obowiązywać od lipca 2020 r. Tymczasem Gmina zaktualizowała i wprowadziła nowe stawki w maju 2020 r.

(akta kontroli tom I str. 246-263, 280, 282-284, tom II str. 469-472, 476-512)

2. Badane dotacje w styczniu roku 2020 i 2021 przekazano trzem niepublicznym placówkom oświatowym po 20 stycznia, tj. odpowiednio dziewięć i pięć dni po terminie, natomiast w lutym, marcu i kwietniu 2020 r. i 2021 r. - w terminach określonych w art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

(akta kontroli tom II str. 476-512)

1.3. Prawdliwość i rzetelność kontroli przeprowadzanych przez gminę w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji oświatowych

Opis stanu faktycznego

1. Zasady i tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonych dla przedszkoli i szkół niepublicznych, prowadzonych przez osoby prawne inne niż jst lub osoby fizyczne, określono w uchwale w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji.

(akta kontroli tom I str. 167-171)

2. W 2019 r. przeprowadzono dwie kontrole w niepublicznych placówkach oświatowych, a w latach 2020-2021 nie przeprowadzono kontroli.

(akta kontroli tom I str. 428-431)

Burmistrz wyjaśnił, iż powodem przeprowadzenia tylko dwóch kontroli w 2019 r. były braki kadrowe. W 2020 r. i 2021 r. nie przeprowadzono kontroli z powodu trwania pandemii COVID-19.

(akta kontroli tom I str. 495-497)

Badaniem objęto dokumentację kontroli wykorzystania dotacji w dwóch niepublicznych placówkach przeprowadzonej w 2019 r. w Niepublicznym Przedszkolu „Skrzatka Oczatka” i Little Academy Dwujęzyczne Przedszkole Niepubliczne. Zakres przedmiotowy tych kontroli obejmował prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu gminy w 2018 r. i 2019 r. (10 miesięcy).

Kontrolę przeprowadził podmiot zewnętrzny na podstawie zawartej umowy zlecenia z dnia 14 listopada 2019 r.⁶¹ Burmistrz, na pisemny wniosek Kierownika Wydziału Oświaty, Zdrowia i Kultury, wyraził zgodę na odstąpienie od stosowania przepisów Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa netto nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro⁶² i realizowanie zamówienia z jednym wybranym wykonawcą (§ 10 ww. regulaminu).

(akta kontroli tom I str. 285-333, 497-498, 502-530)

Burmistrz wyjaśnił, iż podjęto decyzję zlecenia czynności kontrolnych na zewnątrz ze względu na niewystarczającą liczbę pracowników w Wydziale Oświaty, Kultury i Zdrowia w Urzędzie w porównaniu z ilością realizowanych zadań.

(akta kontroli tom I str. 495-499)

⁵⁹ Ustawa budżetowa na rok 2019 r. z 16 stycznia 2019 r. ogłoszona w dniu 1 lutego 2019 r. (Dz.U. z 2019 poz. 198) oraz Ustawa budżetowa na rok 2021 r. z 20 stycznia 2021 r. ogłoszona w dniu 29 stycznia 2021 r. (Dz.U. z 2021 poz. 190).

⁶⁰ Dz.U. z 2020 poz. 571.

⁶¹ Znak K.2150.43.2019, dalej: umowa zlecenia.

⁶² Wprowadzony Zarządzeniem Burmistrza nr 39/VII/2015 Burmistrza z dnia 12 marca 2015 r. zmieniony zarządzeniem nr 6/VII/2016 Burmistrza z dnia 18 stycznia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro w Urzędzie Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna.

Osoba przeprowadzająca kontrolę posiadała imienne upoważnienia wystawione przez Burmistrza oraz zobowiązana została, na podstawie § 4 ust. 2 umowy zlecenia, do zachowania i nieujawniania osobom trzecim danych osobowych, pozyskanych w związku z wykonywaniem kontroli w niepublicznych przedszkolach.

Z przeprowadzonych kontroli nie sporządzono wystąpień pokontrolnych, a jedynie protokoły kontroli.

W wyniku kontroli w Niepublicznym Przedszkolu „Skrzatka Oczatka”, organ prowadzący przedszkole w dniu 27 lipca 2020 r. dokonał zwrotu do budżetu gminy części dotacji za maj-lipiec 2019 r. w kwocie 1665,12 zł (wraz z odsetkami), wypłaconej nienależnie na dziecko uczęszczające do innego przedszkola.

Kontrola w Little Academy Dwujęzyczne Przedszkole Niepubliczne wykazała pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 2081,38 zł (za dziecko nieuczęszczające do przedszkola w maju i czerwcu 2019 r.). Przedszkole zwróciło ww. kwotę, a ponadto taką samą kwotę za lipiec i sierpień 2019 r. w dniu 18 lipca 2020 r. Natomiast odsetki zostały zapłacone w trakcie kontroli NIK, tj. 30 listopada 2021 r.

(akta kontroli tom I str. 285-333, 499-501, 531-586)

3. Badaniem objęto rozliczenia roczne wykorzystania dotacji za lata 2019 i 2020 w ww. dwóch niepublicznych placówkach i ustalono, iż Urząd dokonał weryfikacji rozliczeń pod kątem zgodności ze wzorem określonym w załączniku nr 3 do zarządzenia w sprawie wzorów wniosków o udzielenie i rozliczenie dotacji oraz zgodności wydatków z art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (katalog zadań finansowanych z dotacji).

(akta kontroli tom I str. 334-388)

4. W latach 2019-2020 nie przeprowadzono audytu obejmującego przyznawanie, wykorzystywanie i rozliczanie dotacji oświatowych przekazywanych placówkom niepublicznym. Zgodnie z Planem audytu wewnętrznego na rok 2021⁶³, w dniu 22 czerwca 2021 r. rozpoczęto zadanie audytowe w Wydziale Oświaty, Kultury i Zdrowia Urzędu, którego przedmiotem były procesy związane z wydatkami/kosztami, w tym sprawozdawczość finansowa i budżetowa w zakresie realizacji procesu udzielania dotacji na rzecz przedszkoli niepublicznych w Gminie. Audyt został przerwany z powodu konieczności wykonania innych nieprzewidzianych zadań audytowych. Planowany termin ukończenia audytu - do 31 grudnia 2021 r.

(akta kontroli tom I str. 389-390, 401-402, 460-488)

5. W latach 2019-2021 do Urzędu nie wpłynęły skargi ani wnioski od oświatowych placówek niepublicznych w sprawie naliczania, przekazania i rozliczania dotacji.

(akta kontroli tom I str. 401, 432-459)

1.4. Zmiany wprowadzone w gminie w zakresie naliczania, przekazywania, rozliczania i kontroli wykorzystania dotacji oświatowych w związku z epidemią SARS-Cov-2

Opis stanu faktycznego

Gmina nie wprowadziła zmian w zakresie naliczania, przekazywania, rozliczania i kontroli wykorzystania dotacji oświatowych przyjętych w uchwale w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji, w związku z pandemią SARS-Cov-2.

Burmistrz wyjaśnił, iż nie wprowadzono takich zmian, bo nie było takiej potrzeby.

(akta kontroli tom I str. 389-403)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

1. Burmistrz, w § 1 ust. 2 zarządzenia nr 51/VII/2018 z dnia 29 marca 2018 r., określił termin składania Informacji o aktualnej liczbie uczniów w miesiącu⁶⁴ nie później niż do 10 dnia każdego miesiąca, co było sprzeczne z § 6 ust. 1 uchwały Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna nr 712/VII/42/2018 z dnia 14 lutego 2018 r., w którym wskazano, iż powyższą

⁶³ Zmieniony dwukrotnie.

⁶⁴ Stanowiący załącznik nr 2 do Zarządzenia Burmistrza.

informację organ prowadzący placówkę wychowania przedszkolnego lub szkołę podaje do dnia 5 każdego miesiąca.

(akta kontroli tom I str. 167-171, 177-185)

Burmistrz wyjaśnił, iż wynikało to z omyłki pisarskiej.

W trakcie kontroli NIK, tj. w dniu 8 grudnia 2021 r., Burmistrz wydał nowe Zarządzenie nr 178/VIII/2021 w sprawie wprowadzenia wniosku o udzielenie dotacji, informacji o aktualnej liczbie uczniów oraz rozliczenia dotacji dla niepublicznych: szkół i placówek wychowania przedszkolnego, w którym określono termin składania Informacji o aktualnej liczbie uczniów w danym miesiącu, nie później niż do 5 dnia każdego miesiąca.

(akta kontroli tom I str. 186-194, tom II str. 532-537)

2. Gmina nieprawidłowo wyliczyła stawki kwoty dotacji na ucznia⁶⁵, przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy, co skutkowało przekazaniem dla „No Bell Szkoła Podstawowa Montessori”:

- w latach 2019-2021 (do października) dotacji zawyżonej o 2173,9 tys. zł⁶⁶ (co stanowiło 31% wypłaconej dotacji – 7059,5 tys. zł),
- w listopadzie 2021 r. dotacji zaniżonej o 975,86 zł.

(akta kontroli tom I str. 264-279, 282-284, tom II str. 244-473)

Burmistrz wyjaśnił, iż błąd w wyliczeniu stawki dotacji dla NO BELL Szkoły Podstawowej Montessori wynikał z faktu, iż zarówno pracownicy Wydziału Oświaty, Kultury i Zdrowia jak i były Skarbnik błędnie interpretowali sposób rozliczania kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na jednego ucznia. W podziale uwzględniono kwotę ostateczną części oświatowej subwencji ogólnej zamiast kwoty na zadania szkolne w rozliczeniu na jednego ucznia.

(akta kontroli tom II str. 575-578)

3. Niezgodnie z art. 23⁶⁷ ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, Niepubliczne Przedszkole „Krasnalek” otrzymało za okres styczeń-czerwiec 2021 r. dotację zawyżoną o 7818,78 zł, co stanowiło 1,2% wypłaconej w tym okresie dotacji (651,2 tys. zł).

(akta kontroli tom II str. 185-238)

Burmistrz wyjaśnił, iż powodem tego było pominięcie wiersza E, w którym ujmowane są dzieci w nauczaniu domowym, znajdującego się na kolejnej stronie *Informacji o aktualnej liczbie uczniów w miesiącu*.

(akta kontroli tom II str. 534-542)

W trakcie kontroli NIK, tj. w dniu 3 grudnia 2021 r., Burmistrz wystosował pismo⁶⁸ do przedszkola „Krasnalek” o zwrot nienależnie wypłaconej kwoty dotacji.

Organ prowadzący przedszkole przekazał ją na konto Urzędu w dniu 10 grudnia 2021 r.

(akta kontroli tom II str. 545-549)

4. Gmina w 2020 r. dokonała w maju aktualizacji kwoty dotacji dla niepublicznych przedszkoli i szkół, która zaczęła obowiązywać w tym samym miesiącu⁶⁹, podczas gdy, zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 1⁷⁰ i ust. 3 pkt 1⁷¹ ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, aktualizacja powinna nastąpić w czerwcu, a nowe stawki – obowiązywać od lipca 2020 r.

⁶⁵ Z wyjątkiem stawek dotacji dla poszczególnych kategorii uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

⁶⁶ Wyliczona wartość szacunkowa.

⁶⁷ Brak dotacji, w przypadku spełniania obowiązku rocznego przygotowania przedszkolnego poza przedszkolem.

⁶⁸ Znak OKZ.4431.271.2021.

⁶⁹ Wypłacono w maju przedszkolom niepublicznym: „BIMBO” i „KRASNALEK” oraz niepublicznej szkole podstawowej No Bell - Montessori różnicę wynikającą z aktualizacji dotacji za styczeń-kwiecień 2020 r.

⁷⁰ Aktualizację kwot dotacji dokonują się w miesiącu roku budżetowego następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy (Ustawę budżetową na rok 2020 r. z 14 lutego 2020 r. ogłoszono w Dz. U. w dniu 1 kwietnia 2020 r. - Dz.U. z 2020 poz. 571.), zwanym dalej "miesiącem pierwszej aktualizacji".

⁷¹ Zaktualizowana kwota dotacji, obowiązuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji - w przypadku aktualizacji, o której mowa w art. 43 ust. 2 pkt 1 powyższej ustawy.

W 2019 r. po dokonaniu aktualizacji stawek dotacji w kwietniu, tj. zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w tym samym miesiącu je wprowadzono, podczas gdy, zgodnie z art. 43 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy, powinny one obowiązywać od maja.

(akta kontroli tom I str. 252-254, 280, 282-284, tom II str. 50-51, 168-169, 264-265, 307, 315-317)

Burmistrz wyjaśnił, iż podjęto decyzję o wcześniejszej aktualizacji i wypłacenia w maju wyrównania dotacji za miesiące styczeń-kwiecień 2020 r., z uwagi na przejście pracownika Urzędu na emeryturę i zatrudnieniem nowego, którego należało przeszkolić i wdrożyć do wykonywania obowiązków.

(akta kontroli tom II str. 532-537)

5. W styczniu 2020 r. i 2021 r. Gmina przekazała dotacje trzem badanym niepublicznym placówkom oświatowym odpowiednio 29 i 25 stycznia, tj. dziewięć i pięć dni po terminie określonym w art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

(akta kontroli tom II str. 476-479, 501-502)

Burmistrz wyjaśnił, iż wynikało to z nieuwzględnienia różnicy w terminach przekazywania dotacji, które są inne dla miesięcy stycznia i grudnia w stosunku do pozostałych miesięcy.

(akta kontroli tom II str. 532-535, 541-542)

6. Po przeprowadzeniu kontroli w 2019 r. w dwóch niepublicznych przedszkolach, nie sporządzono wystąpień pokontrolnych, co stanowiło naruszenie § 10 ust. 3 uchwały nr 712/VII/42/2018 Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna z dnia 14 lutego 2018 r.

(akta kontroli tom I str. 167-171, 287-331, 495)

Burmistrz wyjaśnił, iż nie sporządzono wystąpień pokontrolnych, ponieważ na etapie przyjęcia protokołów pokontrolnych organy prowadzące (objęte kontrolą placówki oświatowe) nie wnosiły uwag do protokołów i dokonały zwrotów dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

(akta kontroli tom I str. 495-501)

IV. Wnioski

Wniosek

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

1. Podjęcie działań w celu odzyskania kwoty nienależnie wypłaconych w latach 2019-2021 dotacji oświatowych.
2. Prawidłowe naliczanie dotacji oświatowych dla niepublicznych szkół i przedszkoli, zgodnie z ustawą o finansowaniu zadań oświatowych.
3. Aktualizację kwot dotacji dla niepublicznych przedszkoli i szkół oraz ich wprowadzanie, zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
4. Terminowe przekazywanie dotacji, zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
5. Sporządzanie wystąpień pokontrolnych po każdej kontroli w niepublicznych placówkach oświatowych, zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna nr 712/VII/42/2018 z dnia 14 lutego 2018 r.
6. Wzmocnienie kontroli zarządczej w obszarze udzielania dotacji oświatowych.

V. 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 Warszawie. 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 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Warszawa, dnia 12 grudnia 2021 r.

Kontroler
Inga Piotrowska
Główny specjalista kontroli państwowej


.....
podpis

Kontroler
Elżbieta Grzędzińska
Główny specjalista kontroli państwowej


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie
Dyrektor

DYREKTOR
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Warszawie
z up. 
Wiesława Bronisz
p.o. Wicedyrektora