



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA-4101-028-02/2013
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 Warszawie

Kontroler Krzysztof Matyjasiak, gł. specjalista kp., upoważnienie do kontroli nr 88605 z dnia 26 listopada 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

Jednostka kontrolowana Urząd Miejski w Węgrowie, ul. Rynek Mariacki 16, 07-100 Węgrów (zwany dalej „Urzędem” lub Gminą)

Kierownik jednostki kontrolowanej Jarosław Grenda Burmistrz Miasta

(dowód: akta kontroli str. 3-30)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹ finansowanie i rozliczanie środków publicznych przekazanych z budżetu Miasta Węgrów na działalność przedszkoli publicznych i niepublicznych w latach 2011-2013 (do 30 listopada 2013 r.).

Uzasadnienie oceny ogólnej Urząd prawidłowo przyznawał, przekazywał i rozliczał środki budżetowe dla przedszkoli publicznych oraz prawidłowo rozliczał dotacje przekazywane z budżetu Miasta przedszkolom niepublicznym. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły:

- 1) naliczania w latach 2011-2012 dotacji dla uczniów przedszkoli niepublicznych niezgodnie z zasadami określonymi w art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty², tj. bez uwzględnienia pełnej kwoty wydatków bieżących przedszkoli publicznych. Skutkiem powyższego było zaniżenie ww. dotacji w 2011 r. o 54,8 tys. zł, w 2012 r. o 71,9 tys. zł;
- 2) niezgodnego z art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty przekazania dotacji na dzieci objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju dla Katolickiego Przedszkola św. Antoniego;
- 3) przekazania Katolickiemu Przedszkolu św. Antoniego w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. zawyżonej kwoty dotacji (o 7,5 tys. zł) na dzieci objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Przyznawanie i przekazywanie środków budżetowych dla przedszkoli

Opis stanu faktycznego Według danych na 30 września 2013 r. na terenie Miasta funkcjonowało sześć placówek wychowania przedszkolnego, tj. trzy przedszkola publiczne, dwa przedszkola niepubliczne³ i jeden punkt przedszkolny. Ponadto działały w gminie trzy oddziały przedszkolne przy szkołach podstawowych. Liczba dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym⁴ w tych placówkach zwiększyła się z 439⁵ w 2011 r., do 542⁶ w roku 2013 (tj. o 23,5 %).

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

² Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.

³ Katolickie Przedszkole św. Antoniego i Niepubliczne Przedszkole Artystyczne KOALA

⁴ Według danych na 30 września 2011 r. i 2013 r. z systemu informacji oświatowej.

(dowód: akta kontroli str. 31-33, 36-39 i 229)

Wydatki budżetowe poniesione w badanym okresie przez Miasto na działalność przedszkoli publicznych i niepublicznych wyniosły ogółem 10 305,8 tys. zł, z tego: w 2011 r. – 3 361,4 tys. zł⁷ (99,6% planowanych wydatków na funkcjonowanie tych placówek), w 2012 r. – 3 485,5 tys. zł⁸ (99,9%) i w 2013 r. (do dnia 30.11) – 3 458,8 tys. zł⁹ (85,1%).

Przedszkola publiczne wykorzystały środki budżetowe w wysokości 9 266,8 tys. zł¹⁰ (99,9% planu), a przedszkola niepubliczne – 1 039,0 tys. zł¹¹ (86,0%).

(dowód: akta kontroli str. 34-39 i 229)

1.1. Przyznawanie i przekazywanie środków budżetowych dla przedszkoli publicznych

Opis stanu faktycznego 1.1.1. Tryb prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta określała uchwała nr LII/324/2010 Rady Miejskiej Węgrowa z dnia 30 czerwca 2010 r.¹² oraz corocznie zarządzenia Burmistrza Miasta w sprawie zakresu, zasad i trybu opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu oraz założeń do wieloletniej prognozy finansowej dla Gminy Miasta Węgrów¹³. Zgodnie z w/w regulacjami, do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy przedszkola publiczne przekazywały do Urzędu Miasta karty dochodów i wydatków oraz tabele uzupełniające (w podziale na rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) wg wzorów określonych w załączniku do zarządzeń. W ww. materiałach planistycznych przedszkola, na podstawie przewidywanego wykonania budżetu bieżącego określały poziom dochodów i wydatków na następny rok budżetowy z uwzględnieniem zakładanego stopnia inflacji, prognozowanego wzrostu wynagrodzeń dla nauczycieli i pozostałych pracowników.

(dowód: akta kontroli str. 111-121 i 229)

Kwoty planowanych wydatków określone w uchwałach budżetowych na lata 2011 – 2013¹⁴ nie odpowiadały potrzebom przedszkoli zgłoszonym przez dyrektorów tych placówek. Przyznane środki zaspokajały te potrzeby średnio w 95%, za wyjątkiem przedszkola nr 3 (45%), które w latach 2012 i 2013 wnioskowało o przyznanie środków na inwestycje w wysokości 1 mln zł.

Burmistrz Miasta wyjaśnił, że *przyjęcie w budżetach Miasta niższych kwot planowanych wydatków, niż zaproponowanych przez dyrektorów przedszkoli, wynikało z konieczności dostosowania planu wydatków przedszkoli do możliwości finansowych Miasta.*

(dowód: akta kontroli str. 40-45, 229)

1.1.2. Inna rytmika roku szkolnego niż roku budżetowego w przypadku publicznych przedszkoli, dla których organem prowadzącym jest Miasto Węgrów, w niewielkim stopniu utrudniała planowanie wydatków przedszkoli publicznych. Trudności występowały w przypadku zmiany ilości oddziałów przedszkolnych.

(dowód: akta kontroli str. 222-223)

⁵ w tym 82 dzieci w oddziałach przedszkolnych.

⁶ w tym 84 dzieci w oddziałach przedszkolnych.

⁷ W tym wydatki majątkowe – 43,05 tys. zł (dot. przedszkoli publicznych).

⁸ W tym wydatki majątkowe – 14,76 tys. zł (dot. przedszkoli publicznych).

⁹ W tym wydatki majątkowe – 0,0 tys. zł (dot. przedszkoli publicznych).

¹⁰ Z tego: w 2011 r. – 3 136,6 tys. zł, w 2012 r. – 3 207,6 tys. zł i do XI. 2013 r. – 2 922,5 tys. zł.

¹¹ Z tego: w 2011 r. – 224,8 tys. zł, w 2012 r. – 277,9 tys. zł i w 2013 r. – 536,3 tys. zł.

¹² Uchwała w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Węgrowa, szczegółowości projektu budżetu oraz rodzajów materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

¹³ Na 2011 r. – Zarządzenie Nr 486/2010 z dnia 28.09.2010 r., na 2012 r. – Zarządzenie Nr 101/2011 z dnia 31.08.2011 r. i na 2013 r. – Zarządzenie Nr 253/2012 z dnia 29.08.2012 r.

¹⁴ Uchwała nr III/10/2010 Rady Miejskiej Węgrowa z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Węgrowa na rok 2011, Uchwała nr XV/80/2011 Rady Miejskiej Węgrowa z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Węgrowa na rok 2012 i Uchwała nr XXV/156/2012 Rady Miejskiej Węgrowa z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Węgrowa na rok 2013

1.1.3. Środki na wydatki przedszkoli publicznych przekazywane były w pierwszych dniach miesiąca na wypłaty dla nauczycieli oraz sukcesywnie, w miarę potrzeb tych jednostek - w ciągu miesiąca po uzgodnieniach telefonicznych.

(dowód: akta kontroli str. 58)

1.1.4. Kwota przyznanej Miastu na 2013 r. dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 14d ust. 1 ustawy o systemie oświaty (na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego), wyniosła 199,1 tys. zł. Wysokość tej dotacji nie odpowiadała iloczynowi kwoty rocznej (414 zł)¹⁵ oraz liczby dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze Gminy (473 dzieci), ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2012 r. – co było niezgodne z art. 14d ust. 3 i 4 ww. ustawy. Biorąc pod uwagę powyższe dane dotacja powinna wynosić 195,8 tys. zł (dotacja była wyższa od należnej o kwotę 3 720 zł).

(dowód: akta kontroli str. 59-68)

Burmistrz Miasta wyjaśnił, że: *podziału środków dotacyjnych dokonuje Minister Edukacji Narodowej, a dotacji udziela Wojewoda. Ewentualna kwota zawyżonej dotacji zostanie określona w rocznym rozliczeniu wykorzystania dotacji z budżetu państwa w 2013 r. i zwrócona do Wojewody Mazowieckiego do dnia 31 stycznia 2014 r. - na zasadach ustalonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 sierpnia 2013 r. w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.*

(dowód: akta kontroli str.69-70)

1.1.5. Pełną kwotę dotacji (199,1 tys. zł) Wojewoda Mazowiecki przekazał Gminie w 4 ratach – ostatnia 3 grudnia 2013 r.¹⁶. Burmistrz Miasta oraz Skarbnik Agnieszka Kądziela – Biernat wyjaśnili, że *środki te wpłynęły na rachunek Urzędu Miasta i zaksięgowane zostały w Dz. 801, rozdz. 801 04, §2030¹⁷, następnie wraz ze środkami własnymi przekazywane były przedszkolom na wydatki bieżące (bez ich wyodrębnienia) - w związku z tym nie można określić, na jakie cele Miasto przeznaczyło środki z ww. dotacji (w podziale na dział, rozdział, i § klasyfikacji budżetowej).*

(dowód: akta kontroli str. 59-68, 71-88 i 226-228)

1.1.6. W związku z przyznaną na 2013 r. dotacją, o której mowa w art. 14d ust. 1 ustawy o systemie oświaty, Rada Miejska nie zwiększyła planów finansowych przedszkoli publicznych na 2013 r., ponieważ wszystkie zajęcia w przedszkolach realizowane były nieodpłatnie w ramach 5 godzinnej podstawy programowej (rodzice nie finansowali tych zajęć). Do dnia 31 sierpnia 2013 r. rodzice ponosili dodatkowe opłaty wyłącznie za zajęcia ponad czas realizacji podstawy programowej¹⁸.

Od 1 września 2013 r. za wszystkie zajęcia ponad czas realizacji podstawy programowej przedszkola publiczne pobierały opłaty w wysokości 1 zł za godzinę zgodnie z art. 14 ust. 5a ustawy o systemie oświaty. W związku ze zmniejszeniem odpłatności za ww. zajęcia zmniejszony został plan dochodów z tytułu usług świadczonych przez przedszkola publiczne o 99,0 tys. zł (dz. 801 rozdz. 801 04 §0830)¹⁹, bez przeprowadzania korekty planu wydatków tych jednostek.

(dowód: akta kontroli str. 84-92, 229)

1.1.7. Od 1 września 2013 r. przedszkola publiczne prowadzone przez Miasto Węgrów pobierały od rodziców dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w czasie przekraczającym wymiar zajęć, których wysokość była zgodna z art. 14 ust. 5a, w związku z ust. 5 pkt 1 i ust. 8 ustawy o systemie oświaty oraz jednolite opłaty za korzystanie przez dziecko z wyżywienia w przedszkolu w wysokości 5,80 zł za dzień.

¹⁵ 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 ze zm.).

¹⁶ 20.09.2013 r. 49.784,00 zł; 3.10. 2013 r. 49.783,00 zł; 15.11.2013 r. 49.783,50 i 3.12.2013 r. 49.783,50 zł.

¹⁷ Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty.

¹⁸ w wysokości 2,5 zł za godzinę (od września 2011 r do 24.01.2012 r.) i od 25.01.2012 r. ¹⁸ w wysokości 2,20 zł, a za naukę j. angielskiego 3,00 zł za godzinę - na mocy uchwały Nr VIII/33/2011 Rady Miejskiej Węgrowa z dnia 6 czerwca 2011 r. w sprawie opłat za świadczenia przekraczające bezpłatne podstawy programowe przedszkoli publicznych w Węgrowie

¹⁹ Uchwała Nr XXXIV/224/2013 Rady Miejskiej Węgrowa

(dowód: akta kontroli str. 93 i 229)

1.1.8. Przedszkola publiczne w okresie od 1 września 2013 r. nie organizowały zajęć dodatkowych finansowanych z opłat rodziców.

(dowód: akta kontroli str. 94 i 229)

1.1.9. Średnie miesięczne koszty organizacji w 2013 r. zajęć dodatkowych dla dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Gminę wynosiły:

- za naukę języka obcego 1 320 zł (w okresie od 1 stycznia 2013 do 30 czerwca 2013 r.) i 1 416 zł (od 1 września 2013 r.),
- za zajęcia z rytmiki: 2 370 zł (w okresie od 1 stycznia 2013 do 30 czerwca 2013 r.) i 987,50 zł (od 1 września 2013 r.).²⁰

Zajęcia finansowane były w ramach dochodów własnych Miasta²¹. Średni koszt zajęć z rytmiki w okresie od 1 września 2013 r. zmniejszył się, ze względu na zmianę organizacji prowadzenia zajęć. Wymiar zajęć pozostał taki sam (2 razy w tygodniu), natomiast w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2013 r. zajęcia prowadzone były przez osobę z zewnątrz (umowa zlecenia), a od 1 września 2013 r. jeden raz w tygodniu zajęcia prowadziła osoba zatrudniona na stałe w przedszkolu.

(dowód: akta kontroli str. 95-96 i 229)

1.1.10. Z tytułu dotacji celowej udzielonej na podstawie art. 14d ust. 1 ustawy o systemie oświaty, w 2013 r. Miasto otrzymało na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego kwotę 199,1 tys. zł. W okresie od 1 września do 31 grudnia 2013 r. na skutek ustawowego ograniczenia wysokości opłat ponoszonych przez rodziców dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym²² Miasto nie uzyskało tytułem opłat od rodziców kwoty 109,9 tys. zł, tj. kwotę niższą niż otrzymana dotacji o 89,1 tys. zł (55,2 %). Wpływy z tytułu opłat wnoszonych przez rodziców²³ w tym samym okresie wyniosły 81 637,50 zł.

(dowód: akta kontroli str. 97,226-228 i 229)

1.1.11. Do dnia zakończenia kontroli Rada Miejska 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 prowadzonych przez gminę publicznych przedszkolach w czasie przekraczającym wymiar zajęć, o którym mowa w art. 6 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy²⁴. Od 1 września 2013 r. w przedszkolach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Węgrów wprowadzono jednolitą opłatę za ww. zajęcia w wysokości 1 zł za godzinę.

(dowód: akta kontroli str. 84-92, 98, 222-223, 226-228 i 229)

1.1.12. W Gminie nie wystąpiły trudności (problemy) związane z wejściem w życie ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw.

(dowód: akta kontroli str. 99-100)

<i>Ustalone nieprawidłowości</i>	W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
--------------------------------------	---

1.2. Przyznawanie i przekazywanie środków budżetowych dla przedszkoli niepublicznych

<i>Opis stanu faktycznego</i>	1.2.1. Dotacja roczna dla przedszkoli niepublicznych obliczana była z uwzględnieniem liczby uczniów wskazanych we wnioskach o przyznanie dotacji, składanych do 30
-----------------------------------	---

²⁰ Średni miesięczny koszt z trzech miesięcy (X, XI i XII), ponieważ we wrześniu nie prowadzono zajęć dodatkowych.

²¹ Do września 2013 r. rodzice ponosili opłatę za naukę języka angielskiego w wysokości 3 zł, a za zajęcia z rytmiki 2,20 zł za godzinę (zgodnie z Uchwałą nr XIV/77/2011 Rady Miejskiej Węgrowa z dnia 1 grudnia 2011 r. zmieniającą uchwałę w sprawie opłat za świadczenia przekraczające bezpłatne podstawy programowe przedszkoli publicznych w Węgrowie, które odbywały się w ramach zajęć realizowanych przez przedszkola ponad czas realizacji podstawy programowej), a od września 2013 r. 1 zł/godz.

²² art. 14 ust. 5 i 5a ustawy o systemie oświaty

²³ art. 14 ust. 5 i 5a ustawy o systemie oświaty – 1 zł za godzinę wychowania przedszkolnego ponad wymiar ustawowy

²⁴ zgodnie z art. 12 ust.1 ustawy o zmianie ustawy o systemie oświaty, uchwałę taką należy podjąć do dnia 31 sierpnia 2014 r.

września roku poprzedzającego rok budżetowy - co było zgodne z art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty.

Planowana liczba uczniów ogółem wynikająca z tych wniosków wynosiła (wg stanu na 30 września): w 2011 r. - 80, w 2012 r. - 45, i w 2013 r. - 115. Ustalono, że wysokość dotacji naliczona na bazie w/w informacji na 2011 r. wynosiła 283 920 zł²⁵, na 2012 r. 308 877 zł¹ na 2013 r. 731 937 zł²⁶.

(dowód: akta kontroli str. 101-110)

1.2.2. Inna rytmika roku szkolnego (rozpoczęcie 1 września) niż roku budżetowego nie utrudniała planowania dotacji z budżetu Gminy na dofinansowanie działalności niepublicznych przedszkoli.

(dowód: akta kontroli str. 222-223)

1.2.3. W badanym okresie obowiązywał w Gminie tryb udzielania dotacji dla przedszkoli niepublicznych ustalony w uchwale nr III/13/2010 Rady Miejskiej Węgrowa z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz zakresu i trybu kontroli wykorzystania dotacji udzielonej dla przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego na terenie Miasta Węgrów prowadzonych przez podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego (dalej zwana: *uchwałą w sprawie trybu udzielania dotacji dla przedszkoli niepublicznych*). W uchwale uwzględniono podstawę obliczania dotacji oraz zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji. Przyjęta w ww. uchwale stawka procentowa dotacji dla przedszkoli wynosiła 75 % ustalonych w budżecie Miasta wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia.

Postanowienia ostatecznej wersji uchwały w sprawie trybu udzielania dotacji przedszkolom niepublicznym²⁷ nie wykraczały poza zakres upoważnienia określony w art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty.

Powyższą uchwałę, jako akt prawa miejscowego, opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Nr 55 poz. 1796 z dnia 12 kwietnia 2011 r. zgodnie z art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych²⁸.

(dowód: akta kontroli str. 111-124, 224-225 i 229)

1.2.4. Zgodnie z art. 90 ust. 2 w związku z art. 86 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym²⁹ uchwałę dotyczącą trybu udzielania dotacji dla przedszkoli niepublicznych przekazano 3 stycznia 2011 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, która stwierdziła nieważność § 2 ust. 2 ww. uchwały z powodu niedopuszczalnego uszczegółowienia ustawowego pojęcia „wydatki bieżące” polegającego na stwierdzeniu, że przy ustalaniu wydatków bieżących nie uwzględnia się wydatków ponoszonych w ramach § 4220 (zakup środków żywnościowych), oraz wydatków § 4270 (zakup usług remontowych)³⁰. Rada Miasta nie odwołała się od tego rozstrzygnięcia.

(dowód: akta kontroli str. 122-124)

1.2.5. W latach 2011 - 2012 na terenie Miasta funkcjonowało jedno niepubliczne przedszkole, w 2013 r. dwa przedszkola niepubliczne. Wysokość dotacji planowanych w uchwałach budżetowych (na lata 2011, 2012 i 2013) przeznaczonych na dofinansowanie realizacji zadań niepublicznych przedszkoli w zakresie kształcenia, wychowania i opieki³¹ określono m.in. na podstawie:

²⁵ Wydatki bieżące 2.636.243 zł, ilość dzieci w przedszkolach publicznych (PP) 325, plan wydatków na 1 ucznia PP (rocznie) 8.112 zł, plan wydatków na 1 ucznia przedszkola niepublicznego (PN) 6.084 zł (75%) x ilość uczniów wg. zawiadomień PN 40 (I – VIII) i 80 (IX – XII) > łączna roczna kwota dotacji dla PN 283.920 zł.

²⁶ Wydatki bieżące 2.541.065 zł, ilość dzieci w (PP) 322, plan wydatków na 1 ucznia PP (rocznie) 7.892 zł, plan wydatków na 1 ucznia PN 5.919 zł (75%), na 1 ucznia PN punktu przedszkolnego 3.157 zł x ilość uczniów wg. zawiadomień PN (I – VIII – 108; IX – XII – 115; punkt przedszk. 25 - łączna roczna kwota dotacji dla PN 731.937 zł.

²⁷ po wykreśleniu z jej tekstu zakwestionowanej przez RIO treści § 2 ust.2

²⁸ Dz.U. z 2011 r. Nr 197, poz. 1172 ze zm.

²⁹ Dz.U. z 2013, poz. 594 ze zm.

³⁰ Uchwała Nr 26/K/11 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 1 lutego 2011 r.

³¹ Rozdział 80104 „Przedszkola” § 254 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”.

- planu wydatków bieżących przedszkoli publicznych, pomniejszono o kwoty równej dochodom z tytułu opłat za zakup żywności (w latach 2011 – 2013 łącznie (rozdz. 801 48 §083) w wysokości 888,6 tys. zł³²). Ponadto od 2013 r. odliczono kwoty równe wysokości opłat od rodziców za zajęcia ponad podstawę programową (w 2013 r. (rozdz. 801 04 § 0830) w wysokości 450,9 tys. zł),
- liczby dzieci uczęszczających do przedszkoli publicznych.

W zakresie prawidłowości naliczenia kwot dotacji dla przedszkoli niepublicznych na dofinansowanie ich działalności badaniem objęto lata 2011 – 2012. Ustalono, że dotację obliczano na bazie zaniżonych wydatków bieżących przedszkoli publicznych w stosunku do przyjętych w budżecie gminy³³. Od 1 stycznia 2011 r. do podstawy naliczenia dotacji (wydatków bieżących) nie wliczano kwoty równej dochodom z tytułu wyżywienia dzieci (rozdz. 801 48, §0830)³⁴ – pomimo wykreślenia przez RIO z uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli niepublicznych możliwości dokonywania takich odliczeń (opisano w pkt. 1.2.4. wystąpienia), a od stycznia 2013 r. również kwoty równej kwocie dochodów za czynności opiekuńcze – wychowawcze przekraczające wymiar 5 godz. podstawy programowej (rozdz. 801 04, §0830)³⁵, które to opłaty odprowadzane były przez przedszkola publiczne do budżetu Miasta³⁶.

Dokonane w toku kontroli NIK obliczenia wysokości należnej dotacji w latach 2011-2012 wykazały, że zaniżono przedszkolom niepublicznym dotacje: w 2011 r. – o 54 769,87 zł (tj. 1,9 % wydatków ogółem z budżetu Miasta na przedszkola publiczne i niepubliczne), a w 2012 r. odpowiednio – o 71 991,61 zł (2,0 %)³⁷.

(dowód: akta kontroli str. 46-57, 125-150 i 229)

1.2.6. W okresie kontrolowanym dokonywano zmian uchwał budżetowych na lata 2011 - 2013³⁸ dotyczących wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych³⁹, zwiększając ich wysokość: w 2011 r. z poziomu 2 963,8 tys. zł do 3 102,6 tys. zł (tj. o 138,8 tys. zł), w 2012 r. z 3 134,5 tys. zł do 3 196,8 tys. zł (tj. o 62,3 tys. zł) i w 2013 r. z 3 283,4 tys. zł do 3 350,9 tys. zł⁴⁰ (tj. o 67,5 tys. zł). Zmiany dokonywane w planach wydatków przedszkoli gminnych dotyczyły w szczególności: §4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, §4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”, §4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”, §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, §4270 „Zakup usług remontowych” i §4300 „Zakup usług pozostałych”. Wraz ze zmianą planów wydatków bieżących dokonywano zmian podstawy naliczenia miesięcznych dotacji dla przedszkoli niepublicznych.

(dowód: akta kontroli str. 125-151 i 229)

Z art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty wynika, że podstawą obliczenia wysokości dotacji dla niepublicznych przedszkoli są ustalone w budżecie gminy wydatki bieżące ponoszone w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia. Wobec powyższego, każdorazowa zmiana (zmniejszenie lub zwiększenie) w trakcie roku budżetowego kwoty ustalonych w budżecie gminy wydatków bieżących w przedszkolach

³² W tym w 2011 r. – 327,6 tys. zł, w 2012 r. – 270,0 tys. zł, w 2013 r. – 291,0 tys. zł

³³ Uchwała nr III/10/2010 Rady Miejskiej Węgrowa z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Węgrowa na rok 2011, Uchwała nr XV/80/2011 Rady Miejskiej Węgrowa z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Węgrowa na rok 2012 i Uchwała nr XXV/156/2012 Rady Miejskiej Węgrowa z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Węgrowa na rok 2013

³⁴ W wysokości odpowiadającej w dochodach z wpłat rodziców

³⁵ W wysokości odpowiadającej w dochodach z wpłat rodziców

³⁶ W przedszkolach publicznych, dla których organem prowadzącym jest Miasto Węgrów nie funkcjonują wydzielone rachunki dochodów własnych,

³⁷ 2011: dotacja należna 279 601,24 zł – dotacja naliczona i przekazana 224 831,37 zł, w 2012: dotacja należna 349 865,29 zł i dotacja naliczona i przekazana 277 873,68 zł;

³⁸ W 2011 r. – 5 zmian, w 2012 r. – 6 zmian i do końca listopada 2013 r. – 9 zmian planu wydatków

³⁹ Dz. 801, rozdz. 80104, 80146 i 80148

⁴⁰ wg stanu na 30.11.2013 r.

publicznych powinna powodować odpowiednia zmiana wysokości dotacji dla przedszkoli niepublicznych. Zdaniem NIK, dokonywanie zmian wysokości dotacji w związku ze zmianą wydatków bieżących przedszkoli publicznych było działaniem prawidłowym w świetle ww. przepisów, niemniej jednak odliczenie od podstawy naliczania kwoty dochodów z tytułu opłat za wyżywienie dzieci oraz kwot w wysokości opłat wnoszonych przez rodziców powodowało, że dotacja w latach 2011-2012 r. była wypłacana w nieprawidłowej wysokości.

1.2.7. W zakresie prawidłowości przekazywania środków budżetowych niepublicznym przedszkolom, badaniem objęto dotacje w łącznej wysokości 1 009,1 tys. zł przekazane 1 przedszkolu niepublicznym w latach 2011 – 2012 i 2 przedszkolom w 2013 r.⁴¹

Ustalono, że dotacje przekazywane były uprawnionym podmiotom terminowo, na podstawie prawidłowych wniosków (miesięcznych informacji), które sporządzono zgodnie z wymogami uchwały w sprawie trybów udzielania dotacji dla przedszkoli niepublicznych, za wyjątkiem przekazania w 2013 r. do Katolickiego Przedszkola św. Antoniego w Węgrowie dotacji dla pięciu dzieci wymagających wczesnego wspomaganie rozwoju w trzech ratach⁴² - co stanowiło naruszenie art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty.

(dowód: akta kontroli str. 152-159)

1.2.8. W badanym okresie Burmistrz Miasta nie odrzucił żadnego wniosku (informacji) o przekazanie dotacji dla przedszkoli niepublicznych wpisanych do Ewidencji Szkół i Placówek Niepublicznych mających swoją siedzibę na terenie Miasta.

(dowód: akta kontroli str. 224-225)

Ustalone W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące
nieprawidłowości nieprawidłowości:

- 1) W obliczeniach stawki dotacji dla przedszkoli niepublicznych Miasto pomniejszało wydatki bieżące przedszkoli publicznych w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 sierpnia 2013 r. o kwotę równą przychodom z tytułu wyżywienia dzieci (rozdz. 801 48, §0830 – 888,6 tys. zł) oraz od 1 stycznia 2013 r. również o kwotę równą dochodom za czynności opiekuńczo – wychowawcze przekraczające wymiar 5 godz. podstawy programowej (rozdz. 801 04, §0830 – 450,9 tys. zł) - co było niezgodne z postanowieniami art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty.

Szczegółowym badaniem objęto dwa lata budżetowe 2011 r. i 2012 r. Obliczenia wykazały, że skutkiem powyższych działań było zaniżenie należnej przedszkolom niepublicznym dotacji: w 2011 r. – o 54 769,87 zł (tj. 1,9 % wydatków ogółem z budżetu Miasta na przedszkola publiczne i niepubliczne), w 2012 r. odpowiednio – o 71 991,61 zł (2,0 %). Wysokość dotacji na jednego ucznia przedszkola niepublicznego wynosiła w 2011 r. 60,30 %, a w 2012 r. 59,57 % ustalonych w budżecie wydatków bieżących na jednego ucznia przedszkola publicznego. Stawka dotacji średnio miesięcznie w 2011 r. wynosiła 456,04 zł, a powinna wynosić 567,14 zł, w 2012 r. wynosiła 496,20 zł, a powinna wynosić 624,75 zł.

(dowód: akta kontroli str. 46-57, 125-150 i 229)

Burmistrz oraz Skarbnik Miasta wyjaśnili, że: *taki sposób postępowania jest zgodny ze stanowiskiem MEN wyrażonym m.in. w piśmie skierowanym do Prezesa RIO w Lublinie nr DKOW-WJST-BN-337-52/11 z dn. 20.07.2011 r., w którym to piśmie Naczelnik Wydziału Współpracy z Jednostkami Samorządu Terytorialnego MEN wyraża opinię, że w/w koszty nie powinny być wliczane do podstawy naliczenia dotacji dla przedszkoli niepublicznych.*

(dowód: akta kontroli str. 101-106)

W okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 sierpnia 2013 r. z brzmienia art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty, jednoznacznie wynika to, że podstawą obliczenia wysokości dotacji dla niepublicznych

⁴¹ W 2011 r. – Przedszkole Św. Antoniego (224,8 tys. zł), w 2012 r. – Przedszkole Św. Antoniego (277,9 tys. zł), w 2013 r. (do dnia 30.XI) – Przedszkole Św. Antoniego (307,5 tys. zł), Przedszkole Artystyczne KOALA (198,9 tys. zł) i Punkt Przedszkolny BAJKA (29.871,0 tys. zł).

⁴² 25.03.2013 r. – 6 991,48 zł, 24.04.2013 r. – 10 487,22 zł i 13.09.2013 r. – 5 243,61 zł.

przedszkoli były ustalone w budżecie gminy wydatki bieżące ponoszone w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia. Od 1 września 2013 r. zgodnie z art. 14 ustawy o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw do dnia 31 sierpnia 2015 r. 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, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy.

- 2) Przekazanie Katolickiemu Przedszkolu św. Antoniego w Węgrowie w 2013 r. dotacji na dzieci wymagające wczesnego wspomaganie rozwoju w trzech ratach - co stanowiło naruszenie art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty.

Burmistrz oraz Skarbnik Miasta wyjaśnili m.in., że pierwsza transza stanowi 4/13 kwoty rocznej, co wynika z systemu przekazywania części oświatowej subwencji ogólnej gminom. Jej kwota została ustalona po otrzymaniu metryczki części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 r. (pismo MEN DWST-WSST-337-CKW-35/2013 z 8 marca 2013 r. z adnotacją UM z 25 marca 2013 r.). W przypadku drugiej transzy kwota została niepoprawnie wyliczona poprzez wstawienie błędnej formuły przy wyliczeniu w programie komputerowym i została zawyżona 6-krotnie. Po stwierdzeniu błędu w miesiącach V-VIII dotacja ta nie była przekazywana. Trzecia transza została przekazana za okres IX-XII. Kwota także została błędnie wyliczona i zawyżona 4-krotnie. Z tego powodu w następnych miesiącach nie przekazywano już dotacji należnej na dzieci o wczesnym wspomaganie rozwoju.

(dowód: akta kontroli str. 152-159)

Zgodnie z art. 90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty dotacje są przekazywane na rachunek bankowy przedszkola w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym, że część za grudzień jest przekazywana w terminie do dnia 15 grudnia.

- 3) Naliczenie i wypłacenie Katolickiemu Przedszkolu św. Antoniego w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. łącznie kwoty 7,5 tys. zł dotacji wyższej niż należna na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju.

Zgodnie z § 4 pkt 2 uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz zakresu i trybu kontroli wykorzystania dotacji udzielonej dla przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego na terenie Miasta Węgrów prowadzonych przez podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego, przedszkola niepubliczne nie miały obowiązku przekazywania w informacjach miesięcznych aktualnych danych dotyczących liczby uczniów niepełnosprawnych i stopnia ich niepełnosprawności. W efekcie liczbę dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju Gmina ustaliła na podstawie danych z Systemu Informacji Oświatowej (wg stanu na 30 września).

Z tego powodu dotację na pięcioro dzieci w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. wypłacono łącznie w wysokości 22,7 tys. zł. Obliczenia wysokości dotacji dokonane w oparciu o dane z przedszkola wykazały, że dotacja powinna wynosić 15,1 tys. zł, ponieważ w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2013 r. uprawnionych do otrzymania dotacji było troje dzieci, a w okresie od 1 września do 31 grudnia 2013 r. czworo dzieci.

(dowód: akta kontroli str. 234-235)

Burmistrz wyjaśnił, iż na sesji Rady Miejskiej Węgrowa w lutym 2014 r. zostanie przedstawiony projekt zmian ww. uchwały w zakresie rozszerzenia danych zawartych w informacjach przedszkoli o liczby uczniów z orzeczeniem o niepełnosprawności lub wczesnym wspomaganie rozwoju.

(dowód: akta kontroli str. 236)

**Ocena
częstkowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości przestrzeganie zasad przyznawania i przekazywania środków budżetowych dla przedszkoli.

Rozliczenie środków budżetowych przekazanych przedszkolom

Rozliczenie środków budżetowych przekazanych przedszkolom publicznym

Opis stanu faktycznego 2.1.1. Przedszkola publiczne terminowo przekazywały do Urzędu sprawozdania budżetowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych. Miesięczne sprawozdania Rb-28S składano Burmistrzowi do 10 dnia każdego następnego miesiąca po upływie okresu rozliczeniowego, tj. w terminach określonych w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴³.

(dowód: akta kontroli str. 160-163)

2.1.2. Zgodnie z § 9 ust. 3 ww. rozporządzenia, sprawozdania Rb-28S sprawdzane były przez pracowników Wydziału Finansowego Urzędu⁴⁴ pod względem formalno-rachunkowym poprzez:

- uzgodnienie zgodności planu wydatków z planem wydatków danej jednostki ujętym w księgach rachunkowych organu;
- uzgodnienie wykorzystania środków przekazanych na działalność. W ramach tego procesu porównywano stan środków na koniec miesiąca na rachunku wydatków jednostki z kwotą środków przekazanych od początku roku do końca okresu sprawozdawczego pomniejszoną o kwotę środków wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S jako wydatki wykonane.

(dowód: akta kontroli str. 165)

Ustalone nieprawidłowości W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Rozliczenie środków budżetowych przekazanych przedszkolom niepublicznym

Opis stanu faktycznego 2.2.1. Obowiązująca w gminie w badanych latach uchwała w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz zakresu i trybu kontroli wykorzystania dotacji udzielonej dla przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego na terenie Miasta Węgrów prowadzonych przez podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego uchwała w zakresie rozliczania środków budżetowych nie naruszała przepisów art. 90 ust. 3d-3g i 4 ustawy o systemie oświaty.

(dowód: akta kontroli str. 111-115)

2.2.2. Uchwałę dotyczącą trybu udzielania dotacji dla przedszkoli niepublicznych przekazano 3 stycznia 2011 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, która nie stwierdziła nieważności przepisów uchwały dotyczących rozliczania w/w środków budżetowych.⁴⁵

(dowód: akta kontroli str. 111-115 i 122-124)

2.2.3. Zgodnie z §5 uchwały dotyczącej trybu udzielania dotacji dla przedszkoli niepublicznych przedszkola niepubliczne miały obowiązek przekazywania do Urzędu Miejskiego rocznego rozliczenia dotacji według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały - w terminie do 20 stycznia następnego roku. W okresie kontrolowanym obowiązek przekazywania rocznego rozliczenia dotacji spoczywał na Katolickim Przedszkolu św. Antoniego w Węgrowie, które przekazało swoje rozliczenia: za 2011 r. - 18 stycznia 2012 r. i za 2012 r. - 18 stycznia 2013 r. Rozliczenia sporządzone zostały wg ww. wzoru i nie były kwestionowane przez Urząd w zakresie merytorycznym i finansowym.

(dowód: akta kontroli str. 166 i 229)

⁴³ Dz. Nr 20, poz. 103.

⁴⁴ W regulaminie organizacyjnym Urzędu (§11) określono dla Wydziału Finansowego obowiązek rozliczania wydatków i dochodów jednostek budżetowych Miasta.

⁴⁵ Opisano w pkt. 1.2.4. wystąpienia

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena
częstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie terminowość i rzetelność rozliczania środków budżetowych przekazanych przedszkolom.

System kontroli zarządczej

Opis stanu
faktycznego

3.1. Procedury kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Węgrowie zostały określone w zarządzeniu nr 478/2010 Burmistrz Miasta z dnia 8 września 2010 r i dotyczyły wszystkich jednostek organizacyjnych Miasta, w tym wydziałów Urzędu Miejskiego, którym w regulaminie organizacyjnym bezpośrednio przypisano zadania związane z funkcjonowaniem i rozliczaniem miejskich jednostek oświatowych (Wydział Spraw Społecznych i Wydział Finansowy). W Wydziale Finansowym, procedury kontroli zarządczej wynikają z przyjętych w Urzędzie procedur dotyczących zasad polityki rachunkowości (wraz z Instrukcją kontroli finansowej), obiegu dokumentacji księgowej oraz kontroli wewnętrznej wydatków.

W Urzędzie nie było innych, wewnętrznych procedur, opracowanych pod kątem kontroli naliczania, przekazywania i rozliczania dotacji dla przedszkoli. Identyfikacji i analizy ryzyka na poziomie Wydziału dokonuje corocznie Skarbnik Miasta wspólnie z Audytorem Urzędu.

W Urzędzie Miejskim w Węgrowie zarządzanie ryzykiem odbywa się w sposób ciągły. Służyły temu cotygodniowe spotkania kadry zarządzającej Urzędem. W spotkaniach uczestniczyli Burmistrz Miasta, Zastępca Burmistrza, Skarbnik Miasta, naczelnicy wszystkich wydziałów oraz audytor wewnętrzny. Omawiano sprawy bieżące oraz plany na przyszłość, również dotyczące przedszkoli. Decyzje w sprawie reakcji na ryzyko podejmował Burmistrz Miasta Węgrowa. Spotkania były protokolowane.

(dowód: akta kontroli str. 167-214 i 229)

3.2. W ocenie NIK stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości w obszarze zapewnienia zgodnego z prawem systemu naliczania i przekazywania dotacji dla przedszkoli niepublicznych (pkt. 1.2.5. i pkt. 1.2.7 wystąpienia) świadczą o niedostatecznej skuteczności funkcjonującego w Urzędzie systemu kontroli zarządczej.

Skarbnik Miasta wyjaśniła, że w Wydziale Finansowym Urzędu w zakresie kontroli wewnętrznej nie ustalono odrębnej procedury weryfikacji prawidłowości naliczania dotacji na dzieci niepełnosprawne dla przedszkoli niepublicznych.

W okresie kontrolowanym nie przeprowadzano w Urzędzie audytu w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej.

(dowód: akta kontroli str. 125-150, 152-159 i 229)

3.3. W okresie kontrolowanym przeprowadzono jeden audyt w zakresie wykorzystania i rozliczania przez przedszkola środków publicznych. Badanie audytowe przeprowadzono w Niepublicznym Katolickim Przedszkolu św. Antoniego w Węgrowie. W wyniku zbadania dokumentacji księgowej, oraz liczby dzieci uczęszczających do tego przedszkola stwierdzono, że przekazana w 2011 r. dotacja budżetowa w kwocie 224,8 tys. zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i rozliczona prawidłowo.

(dowód: akta kontroli str. 215-219 i 229)

3.4. W latach 2011 – 2013 pracownicy Urzędu nie prowadzali kontroli w przedszkolach gminnych, za wyjątkiem audytu przeprowadzonego w 2012 r. w Niepublicznym Przedszkolu Św. Antoniego w Węgrowie. W aktualnej (od marca 2012 r.) strukturze organizacyjnej Urzędu Miejskiego w Węgrowie

nie wyodrębniono komórki kontroli wewnętrznej⁴⁶, nie określono procedur przeprowadzania kontroli (za wyjątkiem kontroli dotacji dla przedszkoli niepublicznych) oraz nie opracowywano planów kontroli, ponieważ jak wyjaśnił Burmistrz Miasta – nie ma takiego obowiązku prawnego. Kontrole doraźne mogą być przeprowadzane przez wydziały merytoryczne Urzędu w oparciu o zapisy § 10 ust. 6 i 11 Regulaminu Organizacyjnego.

(dowód: akta kontroli str. 220-221)

3.5. Realizacja wydatków budżetowych dla przedszkoli publicznych i niepublicznych nie była przedmiotem kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

(dowód: akta kontroli str. 220-221)

**Ocena
częstkowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie system kontroli zarządczej w zbadanych obszarach.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne Przedstawiając powyższe oceny 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 Kontroli⁴⁷, wnosi o:

- 1) terminowe przekazywanie dotacji na dzieci objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju,
- 2) wystąpienie z inicjatywą zmiany uchwały w sprawie trybu udzielania dotacji dla przedszkoli niepublicznych, w celu zobowiązania organów prowadzących przedszkola niepubliczne do przekazywania w informacjach miesięcznych aktualnych danych dotyczących liczby uczniów niepełnosprawnych i stopnia ich niepełnosprawności.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie.

Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Warszawa, dnia 29 stycznia 2014 r.

Kontroler
Krzysztof Matyjasiak
główny specjalista kp.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie
p.o. Wicedyrektora
Marek Adamiak

.....

⁴⁶ Poprzednio w strukturze organizacyjnej Urzędu było wyodrębnione samodzielne stanowisko ds. kontroli – Zarządzenie Burmistrza Miasta nr 140/2008 z dnia 14 maja 2008 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego.

⁴⁷ Dz. z 2012 r. poz. 82 ze zm.

.....

podpis

podpis