



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA – 4110-01-01/2013

R/13/011

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa

T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62

lwa@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	R/13/011 - Przyznawanie, przekazywanie i rozliczanie przez gminy dotacji dla niepublicznych przedszkoli
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Kontrolę przeprowadził, na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ , Witold Markiewicz, gł. specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 85690 z dnia 10 maja 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta i Gminy w Piasecznie, ul. Kościuszki 5, 05-500 Piaseczno, zwany dalej UMiG lub Gminą Piaseczno
Kierownik jednostki kontrolowanej	Zdzisław Lis Burmistrz Miasta i Gminy Piaseczno (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² przyznawanie, przekazywanie i rozliczanie dotacji dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego przez Gminę Piaseczno.

Uzasadnienie oceny ogólnej

NIK oceniła pozytywnie przyznawanie przez Gminę Piaseczno dotacji dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego, przeprowadzanie kontroli sprawdzających rzeczywistą liczbę dzieci w niepublicznych przedszkolach oraz prawidłowość wykorzystania otrzymanych dotacji.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie wysokości dotacji dla niepublicznych przedszkoli.

Opis stanu faktycznego

W okresie objętym kontrolą³ na terenie Gminy Piaseczno działało 11 publicznych przedszkoli, na działalność których Rada Miejska w Piasecznie określała w uchwale budżetowej na dany rok wysokość planowanych wydatków, w tym wydatków bieżących stanowiących, zgodnie z art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty⁴ podstawę wyliczenia dotacji dla niepublicznych przedszkoli działających na terenie Gminy Piaseczno.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm., dalej ustawa o NIK

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

³ Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2010 r. do czasu zakończenia kontroli.

⁴ Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.

Uchwały budżetowe Rady Miejskiej określały planowane wydatki bieżące przedszkoli publicznych oraz dotacje dla niepublicznych przedszkoli w wysokości:

- na 2010 r.⁵ - 11 829,7 tys. zł wydatki bieżące dla przedszkoli publicznych oraz 19 002,4 tys. zł dotacje dla niepublicznych przedszkoli,
- na 2011 r.⁶ - 13 267,6 tys. zł wydatki bieżące dla przedszkoli publicznych oraz 18 078,3 tys. zł dotacji dla niepublicznych przedszkoli,
- na 2012 r.⁷ - 13 185,7 tys. zł wydatki bieżące dla przedszkoli publicznych oraz 25 219,5 tys. zł dotacji dla niepublicznych przedszkoli.

Zaplanowane kwoty wydatków bieżących przedszkoli publicznych ulegały w ciągu każdego roku zmianom dokonany w drodze uchwał Rady Miejskiej w Piasecznie jak też w drodze zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy w Piasecznie.

(dowód: akta kontroli str. 4-22, 30)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie wydatków na działalność gminnych placówek wychowania przedszkolnego.

2. Przyznawanie i przekazywanie dotacji dla niepublicznych przedszkoli.

Opis stanu
faktycznego

Na podstawie art. 90 ust 4 ustawy o systemie oświaty Rada Miejska w Piasecznie ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli w uchwale nr 1364/XLV/2010 z dnia 24 marca 2010 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i przedszkoli prowadzonych na terenie Gminy Piaseczno przez inne niż Gmina Piaseczno osoby prawne i osoby fizyczne, oraz dla innych niż Gmina Piaseczno, osób prawnych i osób fizycznych inne formy wychowania przedszkolnego, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 14a ust. 7 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (zwana dalej: *uchwałą w sprawie dotacji*), a także trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, w której ustalono m.in., że:

- organom prowadzącym niepubliczne przedszkola przysługuje dotacja na każdego ucznia w wysokości 75 % ustalonych w budżecie wydatków bieżących ponoszonych przez przedszkola publiczne w przeliczeniu na jednego ucznia,
- organom prowadzącym niepubliczne inne formy wychowania przedszkolnego przysługuje dotacja na każdego ucznia w wysokości 40 % ustalonych w budżecie wydatków bieżących ponoszonych przez przedszkola publiczne w przeliczeniu na jednego ucznia.

(dowód: akta kontroli str. 59-76⁸)

W okresie objętym kontrolą zadania związane z obsługą ekonomiczno-administracyjną placówek oświatowych, w tym realizację powyższej uchwały wykonywał, w imieniu Gminy Piaseczno, dyrektor Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Piasecznie, dalej ZEAS. Jednostka ta była również

⁵ Uchwała nr 1294/XLV/2010 z dnia 21 stycznia 2010 r.

⁶ Uchwała nr 54/V/2011 z dnia 24 lutego 2011 r.

⁷ Uchwała nr 393/XVII/2012 z dnia 18 stycznia 2012 r.

⁸ Dowody włączone do akta kontroli ZEAS w Piasecznie.

objęta kontrolą w przedmiotowym zakresie i w związku z ustaleniami tej kontroli zostało skierowane do dyrektora ZEAS odrębne wystąpienie pokontrolne.

(dowód: akta kontroli str.78-85)

Dotacja udzielona na dzieci zamieszkałe na terenie innych gmin była refundowana w latach 2010-2012 przez te gminy na podstawie not księgowych wystawionych przez Gminę Piaseczno. Kwota dotacji była wyliczana tak jak dotacja dla dzieci mających miejsce zamieszkania w Gminie Piaseczno. Podstawą do obciążenia innych gmin były listy dzieci zamieszkałych poza gminą dostarczane przez niepubliczne przedszkola.

Do przedszkoli na terenie Gminy Piaseczno uczęszczało w roku szkolnym 2010/2011 480 dzieci nie zamieszkałych w Gminie. Gmina Piaseczno otrzymała od innych gmin 3 725,5 tys. zł tytułem refundacji dotacji. Natomiast do niepublicznych przedszkoli poza terenem Gminy Piaseczno uczęszczało 442 dzieci zamieszkałych na terenie Gminy. Łączna kwota przekazanej przez Gminę Piaseczno dotacji innym gminom wyniosła 3 257,7 tys. zł.

Do przedszkoli na terenie Gminy Piaseczno uczęszczało w roku szkolnym 2011/2012⁹ 417 dzieci nie zamieszkałych w Gminie. Gmina Piaseczno otrzymała od innych gmin 3 918,9 tys. zł tytułem refundacji dotacji. Do niepublicznych przedszkoli poza terenem Gminy Piaseczno uczęszczało 355 dzieci zamieszkałych na terenie Gminy. Łączna kwota przekazanej przez Gminę Piaseczno dotacji innym gminom wyniosła 4 030,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str.23-28, 274⁷)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Kontrola wykazała, iż w 2010 r. miało miejsce nieterminowe przekazanie środków finansowych przez Urząd Miasta i Gminy Piaseczno do ZEAS, co spowodowało, że część dotacji należna za miesiące: kwiecień, maj, czerwiec i lipiec 2010 r. była przekazana wszystkim osobom prowadzącym dotowane placówki wychowania przedszkolnego z opóźnieniem jednego miesiąca. Powyższe działanie było niezgodne z zasadami określonymi w uchwale w sprawie dotacji, w myśl których przekazanie części dotacji przypadającej na dany miesiąc następuje nie później niż do końca tego miesiąca.

Z uzyskanych wyjaśnień wynika, iż przyczyną powyższych opóźnień była trudna sytuacja finansowa Gminy Piaseczno w tym okresie 2010 r.

(dowód: akta kontroli str. 99-108⁷)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

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

3. Rozliczanie dotacji dla niepublicznych przedszkoli.

Opis stanu
faktycznego

W okresie objętym kontrolą z upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy w Piasecznie, pracownicy kontroli wewnętrznej UMiG przeprowadzili dwie kontrole w ZEAS i trzy kontrole w niepublicznych przedszkolach.

⁹ W dniu 22 lipca 2013 r. dokonano sprostowania – w trybie art. 35c ustawy o NIK – oczywistej omyłki pisarskiej, polegającego na zastąpieniu „w roku szkolnym 2010/2011” na „w roku szkolnym 2011/2012”.

W okresie luty-marzec 2011 r. przeprowadzono kontrolę działalności ZEAS w 2010 r., w tym w zakresie udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych. Kontrola wykazała, że w okresie obowiązywania uchwały w sprawie dotacji dyrektor ZEAS nie podjął czynności kontrolnych w żadnej z dotowanych placówek wychowania przedszkolnego.

(dowód: akta kontroli str. 41-59)

W okresie od grudnia 2011 r. do kwietnia 2012 r. przeprowadzono kontrolę prawidłowości przekazywania dotacji dla niepublicznych przedszkoli. Kontrola wykazała, między innymi, że w 2011 r. dyrektor ZEAS nie podjął czynności kontrolnych w żadnej z dotowanych placówek wychowania przedszkolnego. Porównanie danych uczniów z publicznych przedszkoli i uczniów z niepublicznych przedszkoli wykazało, że cztery placówki w latach 2010-2011 pobierały dotacje na dzieci, które uczęszczaly w tym czasie do przedszkoli publicznych. Kwota nienależnie pobranych dotacji wyniosła 31,4 tys. zł.

W związku z powyższymi ustaleniami Gmina Piaseczno złożyła do Prokuratury Rejonowej w Piasecznie zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przestępstwa przez osoby prowadzące ww. placówki.

(dowód: akta kontroli str. 29-40)

W 2012 r. przeprowadzono z udziałem pracowników ZEAS kontrole trzech niepublicznych przedszkoli, których zakres obejmował sprawdzenie zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazanych w informacjach składanych przez prowadzących placówki oraz sprawdzenie prawidłowości wykorzystania dotacji w okresie 2010-2011 zgodnie z zasadami określonymi w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

W przypadku Niepublicznego Przedszkola „Panda”, w związku z nieudostępnieniem oryginałów dokumentów finansowych dotyczących rozliczenia otrzymanej dotacji Burmistrz Piaseczna skierował wniosek do naczelnika Urzędu Skarbowego w Piasecznie o przeprowadzenie kontroli podatkowej. W przypadku Niepublicznego Przedszkola „Bajka”, w związku z niejedną oceną kontrolujących, decyzją Burmistrza Miasta i Gminy Piaseczno kontrola została zakończona na etapie spisania protokołu kontroli, a w przypadku Niepublicznego Przedszkola „Chatka Puchatka” kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

(Dowód: akta kontroli str. 29-32)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

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

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania wniosków i zaleceń.

Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla Burmistrza Miasta i Gminy Piaseczno, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK Panu Burmistrzowi 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.

Warszawa, dnia 25 czerwca 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

.....
podpis