



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA – 4110-01-02/2013

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	Stefan Padzik, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 85687 z dnia 9 maja 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna
Kierownik jednostki kontrolowanej	Kazimierz Jańczuk Burmistrz Gminy Konstancin-Jeziorna (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹ przyznawanie, przekazywanie i rozliczanie dotacji dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego.

Uzasadnienie oceny ogólnej

NIK ocenia pozytywnie udzielanie przez Gminę Konstancin-Jeziorna dotacji na podstawie terminowo składanych przez niepubliczne przedszkola wniosków o dotacje oraz prawidłowe rozliczenie i przeprowadzanie kontroli wykorzystania dotacji.

Na obniżenie oceny ogólnej wpłynęło:

- wypłacenie dotacji dla niepublicznych przedszkoli w nieprawidłowo obliczonej wysokości, co było efektem nieuwzględnienia przy ustalaniu podstawy do naliczenia dotacji w przeliczeniu na jednego ucznia:
 - aktualnej kwoty wydatków bieżących w przedszkolach publicznych ustalonych w budżecie Gminy,
 - wydatków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
 - wydatków bieżących Gminnego Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi nr 4 „Leśna Chatka”,
- przypadki nieterminowego przekazania dotacji niepublicznym przedszkolom.

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

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Przyznawanie i określanie wysokości dotacji dla niepublicznych przedszkoli.

Opis stanu
faktycznego

W latach szkolnych 2010/2011 i 2011/2012 funkcjonowały cztery przedszkola i sześć oddziałów przedszkolnych w zespołach szkół, dla których organem prowadzącym była Gmina Konstancin-Jeziorna.

Na terenie gminy Konstancin-Jeziorna w roku szkolnym 2010/2011 funkcjonowało pięć niepublicznych przedszkoli i trzy niepubliczne punkty przedszkolne, a w roku szkolnym 2011/2012 funkcjonowało sześć niepublicznych przedszkoli i trzy niepubliczne punkty przedszkolne.

(dowód: akta kontroli str.4-6)

W okresie objętym kontrolą obowiązywały dwie uchwały Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna (tj. z dnia 19 grudnia 2005 r.² i z dnia 26 kwietnia 2012 r.³) dotyczące trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych placówek oświatowo-wychowawczych na terenie Gminy.

W okresie objętym kontrolą (tj. w latach 2010-2012) Urząd udzielił dotacji dla niepublicznych przedszkoli stosownie do zasad zawartych w ww. uchwałach.

(dowód: akta kontroli str. 7-31)

W okresie 2010-2012 osoby prowadzące niepubliczne przedszkola podały Gminie Konstancin-Jeziorna planowaną liczbę dzieci w terminie do 30 września roku poprzedzającego udzielenie dotacji, co było zgodne z art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty⁴.

(dowód: akta kontroli str. 145,146)

Gmina stosowała prawidłowe stawki dotacji w przypadku ucznia niepełnosprawnego lub objętego programem wczesnego wspomagania rozwoju dziecka oraz występowała o zwrot poniesionych kosztów w przypadku ucznia nie będącego mieszkańcem gminy.

W przypadku wychowanka niepełnosprawnego wysokość stawki była równa wysokości stawki przewidzianej w subwencji oświatowej przekazanej Gminie przez Ministerstwo Edukacji Narodowej⁵, tj. zgodnie z art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty.

W przypadku dzieci nie będących mieszkańcami Gminy Konstancin-Jeziorna stosowano stawki obowiązujące na terenie Gminy i obciążano gminy, których mieszkańcami były te dzieci, kosztami dotacji, zgodnie z art. 90 ust. 2c ustawy o systemie oświaty.

(dowód: akta kontroli str.154-166)

² Uchwała Nr 481/IV/29/2005 w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli i niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych.

³ Uchwała Nr 222/VI/22/2012 w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla prowadzonych na terenie Gminy Konstancin-Jeziorna niepublicznych szkół, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

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

⁵ w 2011 r. - 3 702 ,80 zł, w 2012 r - 3 837,35 zł,

W okresie 2010-2012 (styczeń-październik) wskaźnik dotacji dla niepublicznych przedszkoli wyliczany był w oparciu o kwotę wydatków na jednego wychowanka w przedszkolach publicznych z wyłączeniem wydatków dotyczących odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS). W okresie listopad-grudzień 2012 r. wskaźnik ten obliczono bez uwzględnienia wydatków bieżących Gminnego Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi nr 4 „Leśna Chatka i odpisów na ZFŚS.

(dowód: akta kontroli str.32,41,50,51,58)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1. wyliczono wysokość dotacji dla niepublicznych przedszkoli z pominięciem wydatków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ponoszonych w przedszkolach publicznych;
2. nie uwzględniono w dotacji dla niepublicznych przedszkoli wszystkich zmian wydatków bieżących w przedszkolach publicznych - w 2012 r uwzględniono dwukrotnie w kwocie dotacji dla niepublicznych przedszkoli zmiany w planie wydatków bieżących przedszkoli publicznych, pozostałe zamiany wydatków bieżących (w 2010 r. – 5⁶ i 2011 r. – 2⁷) zostały nieuwzględnione;
3. nie uwzględniono wydatków bieżących wszystkich przedszkoli publicznych z terenu gminy do wyliczenia stawki dotacji - do wyliczenia kwoty dotacji za listopad i grudzień 2012 r. nie uwzględniono wydatków Gminnego Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi nr 4 „Leśna Chatka”;

co było niezgodnie z art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty.

(dowód: akta kontroli str. 50-70,72,80,91,169,174,176)

Wyliczona w toku kontroli NIK dotacja z uwzględnieniem wydatków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, zmian wydatków bieżących dokonywanych w budżecie w ciągu roku oraz wydatków Gminnego Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi nr 4 „Leśna Chatka” wykazała, że dotacja dla wszystkich niepublicznych przedszkoli z terenu Gminy⁸, w okresie 2010-2012 została łącznie zaniżona o kwotę 173,0 tys. zł (tj. w 2010 r. - 67,5 tys. zł, w 2011 r. – 60,8 tys. zł i w 2012 r. – 44,7 tys. zł.)

(dowód: akta kontroli str.73,81,92)

Burmistrz Gminy Pan Kazimierz Jańczuk wyjaśnił: „(...) Żadne z przedszkoli niepublicznych wpisanych do ewidencji szkół i placówek niepublicznych gminy Konstancin-Jeziorna nie jest przedszkolem integracyjnym lub z oddziałami integracyjnymi. (...) Należy zauważyć, że różne i nieporównywalne są wydatki ponoszone na prowadzenie przedszkola ogólnodostępnego i przedszkola z oddziałami integracyjnymi. (...) Wydatki ustalone są raz w budżecie przy uchwalaniu uchwały budżetowej. (...) Dla wyliczeń podstawy wysokości stawek dotacji dla przedszkoli niepublicznych nie uwzględniono wydatków ponoszonych na

⁶ W 2010 r. plan wydatków przedszkoli publicznych zwiększono: 9 marca o 2,5 tys. zł, 18 czerwca o 3,0 tys. zł, 8 lipca o 19,3 tys. zł, 15 września o 31,3 tys. zł i 7 października o 16,6 tys. zł.

⁷ W 2011 r. plan wydatków przedszkoli publicznych zwiększono 12 października o 1,8 tys. zł, a 29 listopada zmniejszono o 151,3 tys. zł.

⁸ Na terenie Gminy funkcjonowały - w 2010 r.: punkt przedszkolny „Bimbo”, przedszkole „Klubik Bączka”, przedszkole „Kolorowe nutki”, przedszkole Nr 3, przedszkole „Skrzatek Oczątek”, przedszkole „No Bell” – w 2011 r.: punkt przedszkolny „Bimbo”, przedszkole „Klubik Bączka”, przedszkole „Kolorowe Nutki”, przedszkole Nr 3, punkt przedszkolny „Blue Bell”, punkt przedszkolny „Wesoły Reksio”, przedszkole „Skrzatek Oczątek”, przedszkole „No Bell” - w 2012 r. punkt przedszkolny „Bimbo”, przedszkole „Klubik Bączka”, przedszkole „Kolorowe Nutki”, punkt przedszkolny/przedszkole „Blue Bell”, punkt przedszkolny „Wesoły Reksio”, przedszkole „Skrzatek Oczątek”, przedszkole „No Bell”, przedszkole „Akademia Pana Adama”, przedszkole Nr 3.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w funkcjonujących w gminie przedszkolach publicznych, dla których organem założycielskim jest Gmina Konstancin-Jeziorna z powodu niejasnych zasad obliczania podstawy naliczania tych dotacji.(...).”

(dowód: akta kontroli str.168,169)

Ocena cząstkowa

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

2. Terminowość przekazywania dotacji dla niepublicznych przedszkoli.

Opis stanu faktycznego

Według zapisów uchwał Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna z 19 grudnia 2005 r. i 26 kwietnia 2012 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i przedszkoli warunkami udzielenia dotacji są:

- złożenie przez osobę prowadzącą przedszkole wniosku o udzielenie dotacji na kolejny rok budżetowy w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji oraz podanie planowanej liczby wychowanków na których przysługuje dotacja,
- złożenie w terminie do 20-go danego miesiąca informacji o liczbie wychowanków, na których przysługuje za dany miesiąc odpowiednia dotacja,
- składanie comiesięcznych sprawozdań o ilości wychowanków uczęszczających w miesiącu poprzedzającym miesiąc udzielonej dotacji w terminie do 10 dnia następującego po zakończeniu miesiąca, którego dotacja dotyczy.

Terminy przekazania dotacji określono odpowiednio:

- w uchwale z 19 grudnia 2005 r. – „do ostatniego dnia każdego miesiąca”,
- w uchwale z 26 kwietnia 2012 r. – „do 30 dnia każdego miesiąca budżetowego”.

(dowód: akta kontroli str.15,27)

Ustalone nieprawidłowości

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

1. Przekazanie dotacji dla niepublicznych przedszkoli, po terminie określonym w art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty. W 2010 r. w miesiącach czerwiec-listopad przekazano dotacji dla wszystkich przedszkoli z przekroczeniem terminu od 8 do 10 dni, w 2011 r. i 2012 r. po jednym przypadku 2 dniowego opóźnienia w przekazywaniu dotacji oraz jeden przypadek dotyczący jednego przedszkola w 2012 r., gdzie opóźnienie wyniosło 3 dni.

(dowód: akta kontroli str.153)

Burmistrz wyjaśnił: „W 2010 r. Gmina Konstancin-Jeziorna miała problemy z zachowaniem płynności finansowej jak również należytą obsługą płatności nawet swoich jednostek organizacyjnych, dlatego też większość płatności przypadających

do zapłaty na koniec miesiąca (w tym również dotacji dla niepublicznych jednostek oświaty(...).)realizowane były na początku następnego miesiąca.

Pojedyncze przypadki z 2011 i 2012 r. nie przekazania dotacji w terminie wynikają z faktu, iż wnioski przedszkoli o wysokość dotacji na dany miesiąc składane były po terminie oraz konieczność ich weryfikacji spowodowała, iż niemożliwe było przekazanie środków w obowiązującym terminie”.

(dowód: akta kontroli str.171)

Ocena częściowa

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

3. Rozliczanie dotacji dla niepublicznych przedszkoli.

Opis stanu faktycznego

W poszczególnych latach okresu objętego kontrolą rozliczania dotacji Urząd dokonywał zgodnie z trybem ustalonym przez Radę Miejską Konstancin-Jeziorna.

(dowód: akta kontroli str. 101-135)

Przeprowadzono kontrolę wszystkich niepublicznych przedszkoli funkcjonujących w Gminie Konstancin-Jeziorna, w zakresie wykorzystania dotacji otrzymanych w 2011 r. i 2012 r.

W wyniku ww. kontroli wykorzystania dotacji stwierdzono, że wypłacona dotacja ogółem dla wszystkich placówek była o 46,6 tys. zł wyższa niż dotacja należna. Zwrócono się do organów prowadzących niepubliczne przedszkola o zwrot tej kwoty. Kwoty dotacji do zwrotu dotyczyły:

- 38,4 tys. zł z tytułu naliczenia i przekazania dotacji dla 58 dzieci, które nie miały ukończonego 2,5 roku życia,
- 6,7 tys. zł z tytułu zawyżenia o 8 ilości dzieci,
- 1,5 tys. zł z tytułu braku potwierdzenia wydatków z dotacji.

Kontrolę prawidłowości wniosków o dotację oraz wykorzystania dotacji dla niepublicznych przedszkoli przeprowadzano zgodnie z trybem i zakresem kontroli prawidłowości ich wykorzystania określonych w uchwale Nr 222/VI/22/2012 z dnia 26 kwietnia 2012 r. Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna.

(dowód: akta kontroli str.147-152)

Sprawozdania Rb-28 S (roczne) z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2010-2012 Urząd Gminy Konstancin-Jeziorna sporządził na podstawie sprawozdań jednostkowych przedszkoli. Kwota wykonanych wydatków budżetowych za ww. lata była zgodna z kwotami wskazanymi w sprawozdaniach jednostkowych przedszkoli.

(dowód: akta kontroli str. 136-14,101,110,122)

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.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁹, wnosi o:

- 1) naliczanie i wypłacanie dotacji dla przedszkoli niepublicznych z uwzględnieniem wydatków bieżących przedszkoli publicznych w kwocie zgodnej z uchwałą budżetową po zmianach,
- 2) uwzględnianie w wyliczeniach kwoty wydatków na jedno dziecko w przedszkolu publicznych, będących podstawą wyliczenia stawki dotacji, wydatków bieżących wszystkich przedszkoli publicznych oraz wydatków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ponoszonych w przedszkolach publicznych,
- 3) wypłacanie dotacji w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, tj. zgodnie z art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty.

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 czerwca 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Kontroler
Stefan Padzik
specjalista k.p.

.....
podpis

.....
podpis

⁹ Dz. U. z 2012 r., poz.82 ze zm.