



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA – 4110-01-03/2013

R/13/011

Tekst ujednolicony

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 – Przyznanie, przekazanie i rozliczenie przez gminy dotacji dla niepublicznych przedszkoli
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Anna Ledzińska, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 85694 z dnia 14 maja 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Brwinów, ul. Grodziska 12, 05-840 Brwinów, zwany dalej: Gminą
Kierownik jednostki kontrolowanej	Arkadiusz Kosiński, Burmistrz Gminy Brwinów (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹ działalność Gminy Brwinów w zakresie przyznawania, przekazania i rozliczenia dotacji dla niepublicznych przedszkoli.

Uzasadnienie oceny ogólnej

NIK ocenia pozytywnie przyznawanie, przekazywanie dotacji oraz rozliczanie i kontrolę wykorzystania dotacji dla niepublicznych przedszkoli. Dotacje przekazywane były terminowo, na podstawie poprawnie złożonych wniosków oraz prawidłowo je rozliczano. Gmina przeprowadzała kontrole sprawdzające wykorzystanie dotacji oraz rzeczywistej liczby dzieci w niepublicznych placówkach przedszkolnych.

Na obniżenie ogólnej oceny wpłynął fakt, że Gmina wypłacała dotacje dla niepublicznych przedszkoli w nieprawidłowo obliczonej wysokości, tj. pomniejszone o opłaty ponoszone przez rodziców, nieuwzględniające aktualnej liczby dzieci w przedszkolach publicznych oraz w oparciu o wydatki poniesione w roku poprzednim.

Ponadto, w okresie objętym kontrolą Gmina przekazała na niepełnosprawnych uczniów przedszkoli niepublicznych zarówno kwoty przewidziane na ten cel w części oświatowej subwencji ogólnej jak i kwoty dotacji dla przedszkoli niepublicznych pochodzące z budżetu Gminy, co było niezgodne z § 1 ust. 1 Regulaminu ustalającego tryb udzielania i rozliczania dotacji². Skutkiem wypłacenia podwójnego dofinansowania było uszczuplenie budżetu Gminy Brwinów o kwotę 35,3 tys. zł.

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

² Regulamin ustalający tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół, przedszkoli i punktów przedszkolnych prowadzonych przez osoby fizyczne i prawne na terenie Gminy Brwinów oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości jej wykorzystania stanowiący załącznik do Uchwały LXIX/643/2010 Rady Miejskiej w Brwinowie z dnia 30 września 2010 r.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Prawidłowość określania wysokości dotacji dla przedszkoli niepublicznych

Opis stanu
faktycznego

W latach 2010-2012 na terenie Gminy Brwinów działało pięć przedszkoli niepublicznych i osiem punktów przedszkolnych, w tym w 2010 r. cztery przedszkola i trzy punkty przedszkolne, w 2011 r. cztery przedszkola i sześć punktów przedszkolnych, a w 2012 r. pięć przedszkoli i osiem punktów przedszkolnych. Do niepublicznych placówek przedszkolnych uczestniczyło łącznie: 201 uczniów w 2010 r., 240 uczniów w 2011 r. oraz 290 uczniów w 2012 r.

W okresie objętym kontrolą w Gminie Brwinów funkcjonowały trzy przedszkola publiczne, zapewniające 240 miejsc dla uczniów objętych wychowaniem przedszkolnym.

Ustalone w budżecie Gminy wydatki bieżące ponoszone w przedszkolach publicznych wynosiły: w II połowie 2010 r. 2 523,3 tys. zł, a po zmianach z 29 października 2013 r. wzrosły do 2 723,3 tys. zł. W 2011 r. ww. wydatki wynosiły 2 616,5 tys. zł, a w wyniku dwóch zmian wzrosły 15 czerwca 2013 r. do 2 626,5 tys. zł, a 26 września 2011 r. do 2 828,3 tys. zł. W 2012 r. wydatki bieżące wynosiły 2 705,2 tys. zł, a w wyniku zmiany z 11 kwietnia 2012 r. wzrosły do 2 729,8 tys. zł.

Na podstawie § 1 pkt 2 i 3 regulaminu ustalającego tryb udzielania dotacji na jednego ucznia przedszkola niepublicznego przysługiwała dotacja w wysokości 75% ustalonych w budżecie gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jedno dziecko, a w przypadku ucznia w punkcie przedszkolnym dotacja w wysokości 40%. Wysokość dotacji dla ucznia niepełnosprawnego równa była kwocie przeznaczonej na ten cel w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę.

Na podstawie art. 90 ust. 2c ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty³, w przypadku dzieci nie będących mieszkańcami Gminy Brwinów stosowano stawki obowiązujące na terenie Gminy, którymi obciążane były gminy właściwe ze względu na miejsce zamieszkania dzieci.

Kwota dotacji określona dla jednego ucznia przedszkola niepublicznego, była stała i nie aktualizowano jej wraz ze zmianą wydatków bieżących lub liczby dzieci w przedszkolach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 8-434, 678-967, 1155-1182, 1149, 1225-1227)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1. W okresie objętym kontrolą Gmina przekazywała dotacje dla niepublicznych przedszkoli i punktów przedszkolnych w błędnie wyliczonej wysokości, naruszając art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty.

Gmina, w okresie objętym kontrolą, dokonywała obliczeń dotacji dla niepublicznych przedszkoli i punktów przedszkolnych na podstawie poniesionych przez przedszkola publiczne wydatków w roku poprzedzającym rok, którego dotacja dotyczy, pomniejszonych o przychody z tytułu opłat ponoszonych przez rodziców (opłata za pobyt w przedszkolu, z tytułu posiłków itp.). Gmina nie uwzględniała również zmian liczby dzieci w przedszkolach publicznych w ciągu roku. W latach 2010-2012 liczba ta wahała się między 233 a 252 uczniów.

³ Dz. U. z 2004, Nr 256, poz. 2572 ze zm.

Kontrola 12 wybranych losowo przedszkoli niepublicznych w latach szkolnych 2010/2011 i 2011/2012 wykazała, że błędne naliczanie wysokości dotacji spowodowało przekazanie dotacji w wysokości niższej o 277,1 tys. zł niż należna.

Burmistrz Gminy wyjaśnił, że przyczyną wskazanej nieprawidłowości było dążenie Gminy do realnego i rzetelnego określenia wysokości wydatków ponoszonych w przedszkolach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 14-30, 33-423, 678-967, 1136-1142, 1149, 1225-1227)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie działalność Gminy Brwinów w zakresie prawidłowości określania wysokości dotacji dla przedszkoli niepublicznych.

2. Prawidłowość przyznawania oraz terminowość przekazywania dotacji

Opis stanu faktycznego

Dotacji dla niepublicznych przedszkoli i punktów przedszkolnych Gmina udzielała na okres jednego roku. We wszystkich zbadanych przypadkach warunkiem przyznania dotacji był wpis do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonych na terenie Gminy Brwinów oraz złożenie przez organ prowadzący placówkę wniosku o dotację, nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji. Spełnione zostały w ten sposób wymogi wynikające z art. 82 ust. 1 oraz art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty.

Zgodnie z §3 pkt. 1 regulaminu ustalającego tryb udzielania i rozliczania dotacji oraz art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty dotacje przyznane w okresie objętym kontrolą przekazywane były w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca danego roku budżetowego, następującego po roku złożenia wniosku o udzielenie dotacji. Kontrola wykazała jeden przypadek przekazania dotacji dzień po ww. terminie.

(dowód: akta kontroli str. 424-677)

Uwagi dotyczące badanej działalności

Kontrola terminowości przekazywania dotacji w latach szkolnych 2010/2011 i 2011/2012 wykazała, iż IX część dotacji z 2010 r. została przekazana na rachunki odbiorców dotacji 1 października 2010 r., tj. z naruszeniem terminu określonego w art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty.

Burmistrz Gminy wyjaśnił, że przyczyną opóźnienia było przekazanie wniosków o dokonanie przelewów do Referatu Budżetowo - Finansowo – Podatkowego Urzędu Gminy Brwinów w dniu 30 września 2010 r.

(dowód: akta kontroli str. 479-481, 1136-1142)

W ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonych na terenie Gminy Brwinów brakuje wpisu dotyczącego punktu przedszkolnego "Raz Dwa Trzy", na rzecz którego Gmina od września 2011 r. przekazywała dotacje. Burmistrz Gminy w zaświadczeniu nr 1/2011 z dnia 25 sierpnia 2011 r. potwierdził wpis ww. podmiotu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych.

(dowód: akta kontroli str. 435-440, 482-484, 1144-1147)

Ustalono nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Gminy Brwinów w zakresie prawidłowości przyznawania oraz terminowości przekazywania dotacji.

3. Prawdliwość rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli

Opis stanu faktycznego

Kontrola rozliczania dotacji przekazanych dla 12 wybranych losowo przedszkoli w latach szkolnych 2010/2011 i 2011/2012 wykazała, że w przypadku 11 placówek właściwe organy prowadzące niepubliczne przedszkola i punkty przedszkolne przekazywały Burmistrzowi Gminy roczne rozliczenia z wykorzystania przyznanej dotacji w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku udzielenia dotacji, co było zgodne z § 4 pkt. 1 regulaminu ustalającego tryb udzielania i rozliczania dotacji. W jednym przypadku rozliczenie dotacji za 2011 r., po uprzednim wezwaniu przez Gminę wysłanym 10 lutego 2012 r., wpłynęło do Urzędu Gminy 12 marca 2012 r.

Sprawozdania Rb-28 S za lata 2010, 2011 i 2012 Gmina Brwinów sporządziła na podstawie sprawozdań jednostkowych przedszkoli. Kwota wykonanych wydatków bieżących przedszkoli publicznych wykazana w zbiorczym sprawozdaniu budżetowym za ww. lata była zgodna z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych przedszkoli.

W latach 2010-2013 Gmina przeprowadziła 12 kontroli⁴ w zakresie wykorzystania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy przez niepubliczne przedszkola i punkty przedszkolne. Kontrole dotyczyły wykorzystania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Brwinów w latach 2011 i 2012 oraz faktycznej liczby dzieci uczęszczających do niepublicznych placówek przedszkolnych. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.

(dowód: akta kontroli str. 33-423, 968-1131, 1148)

Uwagi dotyczące badanej działalności

NIK zwraca uwagę, że we wzorze rocznego rozliczenia wykorzystania dotacji stanowiącego załącznika do Uchwały LXIX/643/2010 Rady Miejskiej w Brwinowie z dnia 30 września 2010 r. brakuje miejsca na wpisanie kwoty otrzymanej dotacji, w konsekwencji część przedstawionych rozliczeń nie zawierała tej kwoty.

(dowód: akta kontroli str. 424-430)

Ustalono nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Gminy Brwinów w zakresie prawidłowości rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli.

IV. 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 Kontroli, wnosi o:

- 1) wyliczanie kwoty dotacji dla niepublicznych przedszkoli z uwzględnieniem aktualnej kwoty wydatków bieżących w publicznych przedszkolach ustalonych w budżecie Gminy w przeliczeniu na jednego ucznia, każdorazowo po zmianie wysokości wydatków bieżących publicznych przedszkoli,
- 2) ustalanie podstawy do naliczenia dotacji bez stosowania odliczeń od kwoty wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych,

⁴ Do czasu zakończenia czynności kontrolnych przez Najwyższą Izbę Kontroli, kontrola rozliczenia dotacji w jednej placówce nie została zakończona.

- 3) dokonywanie aktualizacji wysokości podstawy do naliczenia dotacji z uwzględnieniem zmian liczby dzieci w publicznych przedszkolach w ciągu roku,
- 4) uzupełnienie ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonych na terenie Gminy Brwinów o punkt przedszkolny "Raz Dwa Trzy".

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 27 czerwca 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

.....
podpis