



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA-4112-04-01/2011
S/11/016

Warszawa, dnia 25 stycznia 2012 r.

**Pani
Maria Jolanta Batycka – Wąsik
Wójt Gminy Lesznówola**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła w Urzędzie Gminy Lesznówola, zwanym dalej „Urzędem”, kontrolę ustalenia zasad odpłatności w przedszkolach publicznych oraz przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji dla przedszkoli niepublicznych w latach szkolnych 2009/2010 i 2010/2011.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole kontroli podpisanym w dniu 29 grudnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Wójt niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości ustalanie zasad odpłatności w przedszkolach publicznych oraz przyznawanie, przekazywanie i rozliczanie dotacji dla przedszkoli niepublicznych.

1. NIK ocenia pozytywnie podjęte działania celem realizacji wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym znak LWA-41001-3-2004 z dnia 8 kwietnia 2004 r. sporządzonym po kontroli na temat realizacji przez gminę Lesznówola zadań własnych związanych z zapewnieniem wychowania przedszkolnego, w tym przygotowania przedszkolnego dzieci w wieku 6 lat oraz finansowania działalności tych placówek w latach 2002–2004 (do 12 marca).

¹ Dz. U. z 2012 r., Nr 82

Uchwałami Nr 141/XXI/2004 z dnia 30 czerwca 2004 r. (zmieniona Uchwałą Nr 182/XV/2008 z dnia 4 marca 2008 r.) i Nr 64/VII/2011 z dnia 30 czerwca 2011 r. w sprawie opłat za świadczenia udzielane przez przedszkola publiczne, dla których organem prowadzącym jest Gmina Lesznówola, Rada Gminy ustaliła zasady odpłatności za pobyt ucznia w przedszkolu publicznym.

Dyrektorzy wszystkich pięciu przedszkoli publicznych sporządzali kalkulacje kosztów posiłków w przedszkolach, w których określano stawkę żywieniową przypadającą na jednego ucznia oraz pracownika przedszkola. NIK zwraca uwagę, że w statutach przedszkoli w Lesznówoli i Mysiadle nie zawarto zasad odpłatności za korzystanie z wyżywienia przez pracowników przedszkola, o których mowa w § 10 ust. 2 pkt 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutowych publicznych przedszkoli oraz publicznych szkół.²

Sprawozdania Rb-28 S (miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) za lata 2009, 2010 i 2011 (I półrocze) Urząd Gminy Lesznówola sporządził 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 z przedszkoli.

2. W roku szkolnym 2009/2010 na terenie gminy Lesznówola niepubliczne przedszkola i punkty przedszkolne objęły wychowaniem przedszkolnym 831 uczniów w 15 placówkach, a w roku szkolnym 2010/2011 976 uczniów w 16 placówkach. Łącznie gmina Lesznówola wydatkowała na dotacje dla niepublicznych przedszkoli kwotę 15.857 tys. zł (w 2009 r. - 5.077,1 tys. zł, w 2010 r. – 6.531,9 tys. zł, w 2011 r. (I półrocza) – 4.248,0 tys. zł).

Zgodnie z art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty³ 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 (...).

Zdaniem NIK, gmina nierzetelnie wyliczała dotacje dla niepublicznych przedszkoli. Tylko dwukrotnie w badanym okresie w kwocie dotacji dla niepublicznych przedszkoli uwzględniła zmiany wydatków bieżących przedszkoli publicznych. Ponadto w kalkulacji wysokości

² Dz. U. Nr 61, poz. 624 ze zm.

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

dotacji dla niepublicznych przedszkoli przyjmowano nieprawidłową liczbę uczniów w placówkach publicznych. Nieprawidłowości te miały wpływ na wysokość dotacji dla niepublicznych przedszkoli w 2009 r., 2010 r. i 2011 r.

Do określenia wysokości dotacji na jednego ucznia w niepublicznym przedszkolu przyjęto w gminie Lesznów liczbę miejsc w przedszkolu publicznym podawaną przez dyrektorów w arkuszach organizacyjnych przed rozpoczęciem roku szkolnego i po jego rozpoczęciu (liczba uczniów do 1 września danego roku i liczba uczniów od 1 września danego roku). Stwierdzono, że do kalkulacji wysokości dotacji na jednego ucznia na 2009 r. przyjęto 78 uczniów z przedszkola w Lesznowoli, pomimo, że w arkuszu organizacyjnym do 1 września było 85 uczniów, a od 1 września było 87. Na rok 2010 przyjęto do kalkulacji 75 uczniów zamiast 50 (wg. arkusza do 1 września) w przedszkolu w Zamieniu oraz 75 uczniów zamiast 88 (wg. arkusza od 1 września) w przedszkolu w Lesznowoli. Na rok 2011 przyjęto do kalkulacji 100 uczniów zamiast 88 (wg. arkuszy od 1 września i do 1 września) w przedszkolu w Lesznowoli.

W 2009 r. ustalono i wypłacono kwotę dotacji na jednego ucznia w przedszkolach niepublicznych w oparciu o uchwałę budżetową z dnia 29 stycznia 2009 r.⁴ w wysokości 661,95 zł. Kwota ta nie była zmieniona w ciągu całego roku, pomimo dziewięciu zmian w wydatkach bieżących przedszkoli publicznych wprowadzonych do budżetu po 29 stycznia 2009 r. W toku kontroli dokonano wyliczenia dotacji na jednego ucznia, z uwzględnieniem zmian w wydatkach bieżących wprowadzanych do budżetu oraz liczby uczniów podanych w arkuszach organizacyjnych⁵. Porównanie wysokości przekazanych dotacji dla czterech niepublicznych przedszkoli⁶, z budżetu gminy w 2009 r. z wyliczeniami dokonanymi w trakcie kontroli wykazało, że gmina wypłaciła łącznie dla badanych przedszkoli dotacje o 28.870,58 zł większą niż należna.

Podobna sytuacja miała miejsce w 2010 r. Gmina wypłacała dotację w wysokości 679,13 zł na jednego ucznia nie uwzględniając trzynastu zmian wydatków bieżących wprowadzanych

⁴ Uchwała z dnia 29 stycznia 2009 r. dokonała zmiany Uchwały budżetowej na 2009 r. nr 317/XII/2008 z dnia 18 grudnia 2008 r. zgodnie z którą wysokość dotacji na jednego ucznia w niepublicznym przedszkolu wynosiła 632,45 zł.

⁵ Prawidłowa kwota dotacji na jednego ucznia: w miesiącach styczeń, luty, marzec i kwiecień - 655,05 zł., w miesiącach maj, czerwiec i lipiec - 655,09 zł, w miesiącu sierpniu - 654,47 zł, wrzesień, październik i listopad - 655,24 zł, w grudniu 640,49 zł.

⁶ Przedszkole Nutka, Przedszkole Stokrotka, Przedszkole Pluszowy Miś, Przedszkole Mini Przedszkole

kolejnymi Uchwałami Rady Gminy do budżetu⁷. Przeliczenie wysokości dotacji w 2010 r. dla czterech niepublicznych przedszkoli⁸ wykazało, że gmina wypłaciła łącznie dla badanych przedszkoli dotację o 166.098,67 zł większą niż należna.

W dniu 24 września 2010 r. wyliczono wysokość dotacji na jednego ucznia w niepublicznym przedszkolu w 2011 r. na kwotę 643,40 zł. Kwota ta obowiązywała w miesiącach styczeń, luty, marzec i kwiecień. Prawidłowo wyliczona kwota dotacji na jednego ucznia (z uwzględnieniem liczby uczniów z arkuszy organizacyjnych) powinna wynosić 670,20 zł. W maju 2011 r. dokonano przeliczenia, uwzględniając zmiany w wydatkach bieżących przedszkoli publicznych wprowadzone Uchwałą Rady Gminy Nr 55/VI/2011 z dnia 17 maja 2011 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Lesznówola na 2011 r. i ustalając kwotę dotacji na jednego ucznia na 658,38 zł. Prawidłowa kwota dotacji na jednego ucznia powinna wynosić 679,10 zł. Przeliczenie wysokości dotacji w 2011 r. (I półrocze), w oparciu o prawidłowe kwoty dotacji na jednego ucznia dla czterech niepublicznych przedszkoli⁹ wykazało, że łącznie dla badanych przedszkoli dotacja powinna być wyższa o 43.322,34 zł niż wypłacona.

3. NIK zwraca uwagę na nieterminowe przekazywanie dotacji dla niepublicznych przedszkoli. Zgodnie z art. 90 ust 3c ustawy o systemie oświaty, dotacje dla niepublicznych przedszkoli powinny być przekazywane w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy przedszkola. W 2010 r. Urząd sześciokrotnie przekazał środki z opóźnieniem od 1 do 10 dni.

4. NIK ocenia pozytywnie działania Urzędu w zakresie nadzoru nad prawidłowością wykorzystania dotacji przez niepubliczne przedszkola. Zgodnie z §§ 8 i 9 Uchwały Rady Gminy Nr 490/XXXVII/2010 z dnia 11 marca 2010 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek niepublicznych prowadzonych na terenie gminy Lesznówola oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystywania Urząd przeprowadził w 2010 r. 13 kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji, a w 2011 r. przeprowadził takich kontroli 12.

⁷ Prawidłowa kwota dotacji na jednego ucznia: w miesiącach styczeń, luty - 633,87 zł., w marcu – 634,53 zł, w kwietniu – 635,18 zł, w maju – 636,75 zł, w czerwcu i lipcu – 635,66 zł, w sierpniu – 638,05 zł, w miesiącach wrzesień, październik – 641,94 zł, w listopadzie – 666,12 zł, w grudniu i 665,79 zł.

⁸ Przedszkole Nutka, Przedszkole Fantazja, Przedszkole Pluszowy Miś, Przedszkole Nibylandia

⁹ Przedszkole Nutka, Przedszkole Jutrzenka, Przedszkole Pinokio, Przedszkole Mini Przedszkole

Ustalenia kontroli były podstawą do zwrotu dotacji wypłaconej w nadmiernej wysokości w przypadku niepublicznych przedszkoli, w których stwierdzono w informacjach przekazanych do gminy zawyżoną liczbę uczniów.

5. NIK zwraca uwagę, że w budżecie gminy na 2011 r. zaplanowano dotacje dla trzech osób, które w dniu złożenia wniosku o dotację (tj. 30 września 2010 r.) nie były zarejestrowane w ewidencji niepublicznych placówek przedszkolnych, o której mowa w art. 82 ustawy o systemie oświaty.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Naliczanie i wypłacanie dotacji dla przedszkoli niepublicznych z uwzględnieniem prawidłowej liczby dzieci w przedszkolach publicznych i wydatków bieżących tych przedszkoli w kwocie zgodnej z uchwałą budżetową po zmianach.
2. Wypłacanie dotacji w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca.
3. Planowanie w budżecie dotacji tylko dla przedszkoli zarejestrowanych w ewidencji, o której mowa w art. 82 ustawy o systemie oświaty.
4. Dostosowanie Statutów Przedszkoli w Lesznowoli i w Mysiadle do wymogów § 10 ust. 2 pkt 4 rozporządzenia w sprawie ramowych statutów publicznych przedszkoli oraz publicznych szkół w zakresie określenia zasad odpłatności za korzystanie z wyżywienia przez pracowników przedszkoli.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie, na podstawie art. 62 ust.1 *ustawy o NIK*, oczekuje przedstawienia przez Panią Wójt, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z art. 61 ust. 1 *ustawy o NIK*, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Pani Wójt prawo zgłoszenia na piśmie, do dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 *ustawy o NIK*, termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.