



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Warszawie

LWA – 4101-028-08/2013

P/13/142

**Tekst jednolity**

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE



## I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/13/142 – Finansowanie przez gminy przedszkoli publicznych i niepublicznych oraz wykonywanie przez te placówki niektórych zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
<i>Kontroler</i>	Monika Mazurek - Szczepaniak, st. inspektor k.p., upoważnienie do kontroli nr 89308 z 3 grudnia 2013 r.  (dowód: akta kontroli str. 1-2)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Gminy Nadarzyn, ul. Mszczonowska 24, 05 – 830 Nadarzyn zwany dalej Urzędem lub Gminą
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Janusz Grzyb Wójt Gminy Nadarzyn zwany dalej Wójtem  (dowód: akta kontroli str. 3)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

<b>Ocena ogólna</b>	Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie <sup>1</sup> działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Gmina Nadarzyn naliczała i przekazywała w badanym okresie 2011-2013 dotacje przedszkolom niepublicznym niezgodnie z art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty <sup>2</sup> , ponieważ nie uwzględniała pełnej kwoty wydatków bieżących w przedszkolach publicznych i nie aktualizowała wysokości dotacji w związku ze zmianą wartości wydatków bieżących w ciągu roku. Gmina nieprawidłowo określała wysokość podstawy naliczenia dotacji w oparciu o wydatki zrealizowane w roku poprzednim pomniejszone o planowane dochody z tytułu opłaty wnoszonej przez rodziców. Skutkiem tego, Gmina przekazała w 2012 r. sześciu przedszkolom niepublicznym dotację przeznaczoną na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki niższą o 539,7 tys. zł niż należna. Urząd nieterminowo przekazywał dotacje przedszkolom niepublicznym, co było niezgodne z art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty. Opóźnienia w przekazywaniu miesięcznych transz dotacji wyniosły od 1 do 50 dni. W 2012 r. w badanej próbie trzech przedszkoli opóźnienia dotyczyły wszystkich przekazanych transz dotacji. Wysokość dotacji przekazanych z opóźnieniem wynosiła w 2011 r. - 1 128,9 tys. zł, w 2012 r. – 1 703,9 tys. zł, w 2013 r. – 733,1 tys. zł.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

### **1. Przyznawanie i przekazywanie środków budżetowych dla przedszkoli**

<i>Opis stanu faktycznego</i>	W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy funkcjonowało od 12 do 18 placówek wychowania przedszkolnego <sup>3</sup> , z tego: trzy przedszkola publiczne i od czterech do siedmiu niepublicznych oraz od czterech do ośmiu oddziałów przedszkolnych w publicznych szkołach podstawowych.
-------------------------------	--

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

<sup>2</sup> Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.

<sup>3</sup> W 2011 – 12, w 2012 – 17, w 2013 - 18

Liczba dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym<sup>4</sup> w tych placówkach zwiększyła się z 563 w roku szkolnym 2011/2012 do 722 w roku 2013/2014, tj. o 22 %.

(dowód: akta kontroli str. 468)

Wydatki budżetowe poniesione w badanym okresie przez Gminę na działalność przedszkoli publicznych i niepublicznych wyniosły ogółem 16 017,6 tys. zł, z tego: w 2011 r. – 4 599,0 tys. zł<sup>5</sup> (91 % planowanych wydatków na funkcjonowanie tych placówek), w 2012 r. – 5 734,2 tys. zł<sup>6</sup> (96%) i w 2013 r. (do dnia 30 września 2013 r.) – 5 684,3 tys. zł<sup>7</sup> (73%).

Przedszkola publiczne wykorzystały środki budżetowe w wysokości 9 133,4 tys. zł<sup>8</sup> (82 % planu), a przedszkola niepubliczne – 6 884,1 tys. zł<sup>9</sup> (90%).

(dowód: akta kontroli str. 469)

### 1.1. Przyznawanie i przekazywanie środków budżetowych dla przedszkoli publicznych

*Opis stanu faktycznego*

**1.1.1. Zasady planowania wydatków budżetowych jednostek organizacyjnych Gminy określały uchwała nr XXVIII/231/2008 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 29 października 2008 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu gminy oraz rodzaju i szczegółowości materiałów towarzyszących projektowi budżetu oraz uchwała Nr XIV/130/2011 z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Uchwały nie określały szczegółowych zasad planowania środków finansowych na funkcjonowanie przedszkoli publicznych.**

(dowód: akta kontroli str. 44-51)

Wielkość niezbędnych w kolejnych latach budżetowych środków finansowych na funkcjonowanie publicznych przedszkoli oszacowywano na podstawie wniosków przedszkoli publicznych składanych do Wójta Gminy Nadarzyn do dnia 30 września roku poprzedniego. Było to zgodne z § 1ww. uchwały.

Kwoty planowanych wydatków budżetowych określone w uchwałach budżetowych na lata 2011 - 2013<sup>10</sup> nie odpowiadały potrzebom przedszkoli zgłoszonym przez dyrektorów tych placówek. Wartości planowanych wydatków była niższa niż zgłaszane przez przedszkola potrzeby o 105 411,00 zł - w 2011 r., o 381 960,82 zł, w 2012 r. oraz o 239 900,00 zł, w 2013 r., w tym odpowiednio: Przedszkole Publiczne Wolica w 2011 r. o 6 990,00 zł<sup>11</sup>, w 2012 r. o 41 260,68 zł<sup>12</sup>, w 2013 r. o 52 100,00 zł<sup>13</sup> Publiczne Przedszkole w Nadarzynie w 2011 r. o 49 500,00 zł<sup>14</sup>, w 2012 r. o 234 344,14 zł<sup>15</sup>, w 2013 r. o 100 000,00 zł<sup>16</sup>, Przedszkole Publiczne w Młochowie w 2011r. o 48 921,00 zł<sup>17</sup>, w 2012 r. o 106 356,00 zł<sup>18</sup>, w 2013 r. o 87 800,00 zł<sup>19</sup>

(dowód: akta kontroli str.60-127)

Przyjęcie w budżecie na lata 2011 – 2013 niższych kwot planowanych wydatków, niż zaproponowanych przez dyrektorów przedszkoli – zdaniem Wójta - wynikało z możliwości finansowych gminy.

(dowód: akta kontroli str. 495)

<sup>4</sup> Według stanu na 30.09.2011 r. i 30.09.2013 r. (dane z systemu informacji oświatowej).

<sup>5</sup> W tym wydatki majątkowe – 0 tys. zł (dot. przedszkoli publicznych).

<sup>6</sup> W tym wydatki majątkowe – 4,0 tys. zł (dot. przedszkoli publicznych).

<sup>7</sup> W tym wydatki majątkowe – 0 tys. zł (dot. przedszkoli publicznych).

<sup>8</sup> Z tego: w 2011 r. – 2 867,1 tys. zł, w 2012 r. – 3 325,1 tys. zł i w 2013 r. – 2 941,2 tys. zł.

<sup>9</sup> Z tego: w 2011 r. – 1 731,9 tys. zł, w 2012 r. – 2 409,2 tys. zł i w 2013 r. – 2 743,1 tys. zł.

<sup>10</sup> Uchwała nr IV/17/2010 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2011, Uchwała nr XV/138/2011 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2012, Uchwała nr XXVIII Rady Gminy Nadarzyn z dnia 27 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2013.

<sup>11</sup> w rozdział 80104 § 3020 § 4110 § 4210

<sup>12</sup> w rozdział 80104 § 3020 § 4010 § 4110, § 4210 § 4240, § 4300

<sup>13</sup> w rozdział 80104 § 3020 § 4010 § 4110, § 4120, § 4170, § 4210 § 4300

<sup>14</sup> w rozdział 80104 § 4010 § 4110, § 4210 § 4260, § 4700,

<sup>15</sup> rozdział 80104 § 3020, § 4010 § 4110, §4120, 4170, § 4210 § 4270, §4300 §4700,

<sup>16</sup> rozdział 80104 §3020, § 4010, § 4110, § 4210, §4240, § 4260, § 4300, § 4700.

<sup>17</sup> rozdział 80104 §3020, § 4010, § 4040, § 4210, § 4240, § 4260, § 4300 § 4370, § 4440,

<sup>18</sup> rozdział 80104 §3020, § 4010, § 4110, § 4120, § 4170, § 4210, § 4270, § 4280, § 4300, § 4410, § 4700

<sup>19</sup> rozdział §3020, § 4010, § 4120, § 4170, §4210, §4240, § 4260, § 4270, § 4300,

**1.1.2.** Rytmika roku szkolnego (rozpoczęcie 1 września) inna niż roku budżetowego – zdaniem Wójta – nie utrudniała planowania wydatków przedszkoli publicznych.  
(dowód: akta kontroli str. 485)

**1.1.3.** W Gminie nie określono pisemnych zasad dotyczących przekazywania przedszkolom publicznym środków na wydatki budżetowe. Do maja 2013 r. główna księgowia przedszkola przekazywała ustną informację o zapotrzebowaniu na środki finansowe. Gmina przekazywała środki finansowe na rachunek jednostki w najbliższym możliwym terminie. Od czerwca 2013 r. zapotrzebowanie składane były przez przedszkola w formie pisemnej bezpośrednio do Referatu Realizacji Budżetu.  
(dowód: akta kontroli str. 513, 519-523)

**1.1.4.** Kwota przyznanej Gminie 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 276,5 tys. zł.

Wysokość tej dotacji odpowiadała iloczynowi kwoty rocznej (414 zł)<sup>20</sup> oraz liczby dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze Gminy (668 dzieci), ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2012 r., co było zgodne z art. 14d ust. 3 i 4 ww. ustawy.  
(dowód: akta kontroli str. 42-43,475)

**1.1.5.** Do dnia 4 grudnia 2013 r. Gmina otrzymała środki dotacji w wysokości 276,5 tys. zł<sup>21</sup> (100 % kwoty przyznanej na 2013 r.), które przeznaczono na: dotacje dla przedszkoli niepublicznych w dziale 801, rozdziale 801 04 § 254 dotacja podmiotowa z budżetu na niepublicznej jednostki systemu oświaty.  
(dowód: akta kontroli str. 128-133)

**1.1.6.** W związku z przyznaną na 2013 r. dotacją, o której mowa w art. 14d ust. 1 ustawy o systemie oświaty, Rada Gminy i Wójt nie zwiększyli w tym roku planów finansowych przedszkoli publicznych o planowane kwoty wydatków na poszerzenie oferty przedszkoli, tj. na realizację dodatkowych zajęć, które przed 1 września 2013 r. nie były finansowane przez Gminę, lecz przez rodziców.  
(dowód: akta kontroli str. 542)

**1.1.7.** W okresie od 1 września 2013 r. przedszkola publiczne prowadzone przez Gminę pobierały od rodziców dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym opłatę w wysokości 1 zł za godzinę korzystania z wychowania przedszkolnego w czasie przekraczającym wymiar zajęć, o którym mowa w art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie oświaty, co było zgodne z art. 14 ust. 5a w związku z ust. 5 pkt 1 i ust. 8 ustawy o systemie oświaty. Ponadto przedszkola pobierały opłaty za korzystanie przez dzieci z wyżywienia w wysokości 8 zł za dzień.  
(dowód: akta kontroli str.472)

**1.1.8.** W przedszkolach publicznych (prowadzonych przez Gminę) w okresie od 1 września 2013 r. nie były organizowane zajęcia edukacyjne finansowane z innych środków, niż środki budżetowe Gminy (tzw. zajęcia dodatkowe).  
(dowód: akta kontroli str. 474)

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

a) w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2013 r.:

- język angielski – 5,4 tys. zł (zajęcia finansowane przez rodziców dzieci);
- zajęcia umuzykalniające – 6,3 tys. zł (zajęcia finansowane przez rodziców dzieci);
- podstawy informatyki – 0,4 tys. zł (zajęcia finansowane przez Gminę)
- gimnastyka korekcyjna – 1,0 tys. zł (zajęcia finansowane przez rodziców dzieci);

b) w okresie od 1 września 2013 r.:

- język angielski – 2,9 tys. zł (zajęcia finansowane przez Gminę);

<sup>20</sup> 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).

<sup>21</sup> Z tego: 69,1 tys. zł w dniu 20 września 2013 r., 69,1 tys. zł w dniu 3 października 2013 r., 69,1 tys. w dniu 15 listopada 2013 r. 69,1 w dniu 04 grudnia 2013 r.

- zajęcia umuzykalniające – 2,9 tys. zł (zajęcia finansowane przez Gminę);
- podstawy informatyki – 0,4 tys. zł (zajęcia finansowane przez Gminę).

Obniżenie miesięcznych kosztów organizacji zajęć dodatkowych dla dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym w przedszkolach publicznych spowodowało zmniejszenie częstotliwości zajęć z języka angielskiego oraz zajęć umuzykalniających z dwóch do jednego spotkania w tygodniu oraz rezygnację z prowadzenia gimnastyki korekcyjnej.

(dowód: akta kontroli str. 474)

**1.1.10.** Kwota przyznanej Gminie na 2013 r. dotacji, o której mowa w art. 14d ust. 1 ustawy o systemie oświaty (276,5 tys. zł), zrekompensowała utracone przez Gminę w okresie od 1 września do 31 grudnia 2013 r. dochody w związku z ustawowym ograniczeniem wysokości opłat ponoszonych przez rodziców dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym (kwota utraconych dochodów wynosiła 114,8 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 475)

**1.1.11.** Rada Gminy do dnia zakończenia kontroli (17 stycznia 2014 r.) 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. ustawy.

Zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw termin na podjęcie powyższej uchwały upływa 31 sierpnia 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 495-496)

**1.1.12.** W Gminie nie wystąpiły trudności związane z wejściem w życie ww. ustawy o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw.

(dowód: akta kontroli str. 485)

## **1.2. Przyznawanie i przekazywanie środków budżetowych dla przedszkoli niepublicznych**

*Opis stanu faktycznego*                      **1.2.1.** Wysokość dotacji planowanych w uchwałach budżetowych (na lata 2011, 2012 i 2013)<sup>22</sup> przeznaczonych na dofinansowanie realizacji zadań niepublicznych przedszkoli w zakresie kształcenia, wychowania i opieki określano m.in. na podstawie informacji o planowanej liczbie uczniów w danym przedszkolu.

Powyższe informacje przekazywano Wójtowi przez uprawnione podmioty (prowadzące niepubliczne przedszkola) w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, co było zgodne z art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty. Planowana liczba uczniów ogółem wynikająca z tych informacji wyniosła: w informacjach z 2010 r. – 442, z 2011 r. – 542 i z 2012 r. – 626.

(dowód: akta kontroli str. 262-292)

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

(dowód: akta kontroli str. 485)

**1.2.3.** W badanym okresie obowiązywał w Gminie tryb udzielania dotacji dla przedszkoli niepublicznych, ustalony – na podstawie art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty – w uchwale Rady Gminy: nr XLIII/379/2010 z dnia 27 stycznia 2010 r. w sprawie regulaminu określającego tryb udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli wydatkowania dotacji na finansowanie działalności publicznych szkół i placówek działających na terenie Gminy Nadarzyn (zwana dalej: uchwałą w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji)

W uchwale uwzględniono podstawę obliczania dotacji oraz zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji, zgodnie z art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty.

Przyjęta w § 7 ww. uchwały stawka procentowa dotacji wyniosła 75% ustalonych w budżecie Gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 248-258)

<sup>22</sup> Uchwała nr IV/17/2010 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2011 w wysokości 2 000,0 tys. zł, Uchwała nr XV/138/2011 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2012 w wysokości 2 000 tys. zł, Uchwała nr XXVIII Rady Gminy Nadarzyn z dnia 27 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2013 w wysokości 2 450,0 tys. zł.

Powyższą uchwałą, jako akty prawa miejscowego, opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego w 2010 r., zgodnie z art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych<sup>23</sup>.  
(dowód: akta kontroli str. 260)

**1.2.4.** Uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji nie przekazano Regionalnej Izbie Obrachunkowej. Organ ten nie podejmował rozstrzygnięć nadzorczych w odniesieniu do tej uchwały.  
(dowód: akta kontroli str. 486-487)

**1.2.5.** Wysokość dotacji dla przedszkoli niepublicznych określano w uchwałach budżetowych na lata 2011, 2012 i 2013<sup>24</sup> na podstawie wydatków bieżących zrealizowanych w przedszkolach publicznych (tylko w rozdziale 801 04) za rok poprzedni pomniejszanych o planowaną opłatę stałą wnoszoną przez rodziców. Od 1 września 2013 r. dotacje dla przedszkoli niepublicznych ustalano w oparciu o plan wydatków bieżących w rozdziale 801 04, 801 46,801 95 pomniejszony o plan dochodów opłaty stałej wnoszonej przez rodziców. W zakresie prawidłowości ustalenia kwot dotacji dla przedszkoli niepublicznych na dofinansowanie ich działalności badaniem NIK objęto rok budżetowy 2012.  
(dowód: akta kontroli str. 488-492 )

Wysokość dotacji przekazanej niepublicznemu przedszkolu na ucznia niepełnosprawnego (ogółem 40 506,8 zł), w przeliczeniu na jednego ucznia, odpowiadała kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę, co było zgodne z art. 90 ust. 2b ww. ustawy.  
(dowód: akta kontroli str. 367-373,563-565)

**1.2.6.** W 2012 r. dokonywano zmian uchwały budżetowej w zakresie wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych, zwiększając ich wysokość: 2 lutego 2012 r. o 1 000,9 tys. zł<sup>25</sup>, zmniejszając 29 lutego 2012 r. o 65,7 tys. zł<sup>26</sup>, zwiększając 28 marca 2012 r. o 5 tys. zł<sup>27</sup>, zwiększając 25 czerwca 2012 r. o 4,0 tys. zł<sup>28</sup>, zwiększając 28 września 2012 r. o 806,2 tys. zł<sup>29</sup>, zwiększając 18 października 2012 r. o 12 tys. zł<sup>30</sup>, zwiększając 27 grudnia 2012 r. o 95,4 tys. zł<sup>31</sup>.

W związku z powyższym nie aktualizowano wysokości stawek dotacji dla niepublicznych przedszkoli.  
(dowód: akta kontroli str.453,489-492)

**1.2.7.** W zakresie prawidłowości przekazywania środków budżetowych niepublicznym przedszkolom badaniem objęto dotacje w łącznej wysokości 4 842,5 tys. zł, przekazane trzem przedszkolom w okresie od stycznia 2011 – do sierpnia 2013 r.<sup>32</sup>

Badane dotacje nie były przekazywane w terminie określonym w art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty. Dotacje przekazywano uprawnionym podmiotom, na podstawie prawidłowych wniosków (miesięcznych informacji), które sporządzano do 20 dnia miesiąca.  
(dowód: akta kontroli str. 456-461)

<sup>23</sup> Dz. U. z 2011 r. Nr 197, poz. 1172 ze zm.

<sup>24</sup> Uchwała nr IV/17/2010 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2011, Uchwała nr XV/138/2011 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2012, Uchwała nr XXVIII Rady Gminy Nadarzyn z dnia 27 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2013.

<sup>25</sup> Uchwała nr XVI/152/2012 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 2 lutego 2012 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2012.

<sup>26</sup> Uchwała nr VII/163/2012 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 29 lutego 2012 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2012.

<sup>27</sup> Uchwała nr XVIII/174/2012 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 28 marca 2012 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2012.

<sup>28</sup> Uchwała nr XXI/207/2012 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 25 czerwca 2012 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2012.

<sup>29</sup> Uchwała nr XXIV/245/2012 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 28 września 2012 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2012.

<sup>30</sup> Uchwała nr XXV/266/2012 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 18 października 2012 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2012.

<sup>31</sup> Uchwała nr XXVIII/306/2012/ Rady Gminy Nadarzyn z dnia 27 grudnia 2012 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Nadarzyn na rok 2012.

<sup>32</sup> W 2011 r. – Przedszkole Niepubliczne Maluch (685,4 tys. zł), Przedszkole Niepubliczne Smyk (500,4 tys. zł), Przedszkole Niepubliczne Jupik (424,7 tys. zł), w 2012 r. – Przedszkole Niepubliczne Maluch (747,1 tys. zł), Przedszkole Niepubliczne Smyk (525,1 tys. zł), Przedszkole Niepubliczne Jupik (506,7 tys. zł) i w 2013 r. (do dnia 30 sierpnia 2013 r.) – Przedszkole Niepubliczne Maluch (601 tys. zł), Przedszkole Niepubliczne Smyk (410,4 tys. zł), Przedszkole Niepubliczne Jupik (441,3 tys. zł).

**1.2.8.** W okresie objętym kontrolą Wójt nie odrzucił żadnego wniosku (miesięcznej informacji) złożonego przez przedszkole niepubliczne.  
(dowód: akta kontroli str. 483)

*Uwaga dotycząca badanej działalności* W uchwale budżetowej na 2012 r. Nr XV/138/2011 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 29 grudnia 2011 r. wydatki Publicznego Przedszkola w Młochowie w wysokości 1 000 968,00 zł zaplanowano w dziale 801 rozdział 801 01 zamiast w dziale 801 rozdziale 801 04 zł, co było niezgodne z klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami) stanowiącą załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>33</sup>.  
(dowód: akta kontroli str. 210-227,462-464)

Zastępca Wójta wyjaśnił, że wydatki Publicznego Przedszkola w Młochowie pomyłkowo zaplanowano w dziale 801 rozdział 801 01 zamiast w dziale 801 rozdziale 801 04. Był to błąd pisarski, który został poprawiony na sesji Rady Gminy w dniu 2 lutego 2012 r.  
(dowód: akta kontroli str. 541)

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

- 1) Wójt nie przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej ww. uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji, co naruszało art. 90 ust. 2 w związku z art. 86 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>34</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 486-487)

Sekretarz Gminy wyjaśniła, że „...uchwała została omyłkowo przekazana do Wydziału Prawnego Wojewody Mazowieckiego zamiast do Regionalnej Izby Obrachunkowej”.

(dowód: akta kontroli str. 487)

- 2) Dotacje dla niepublicznych przedszkoli przekazywano w błędnie wyliczonej wysokości, naruszając tym art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty. Gmina Nadarzyn dokonywała obliczeń dotacji na podstawie poniesionych przez przedszkola publiczne tylko w rozdziale 801 04 wydatków w roku poprzedzającym rok, którego dotacja dotyczy oraz pomniejszych o planowane dochody z tytułu opłat ponoszonych przez rodziców (opłata stała) w roku udzielenia dotacji. Nie aktualizowano również wysokości stawek dotacji dla niepublicznych przedszkoli w związku ze zmianami wysokości wydatków bieżących przedszkoli publicznych w ciągu roku.

(dowód: akta kontroli str. 488)

Skutkiem powyższego było zaniżenie w okresie od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 r. wysokości udzielonych sześciu przedszkolom niepublicznym dotacji przeznaczonych na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki – ogółem o kwotę 539,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str.563-565, 567-1352)

W konsekwencji faktyczna wysokość dotacji na rok 2012, w przeliczeniu na jednego ucznia niepublicznego przedszkola wyniosła 64,5% ustalonych w budżecie Gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, co było niezgodne z art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty. Stawka dotacji dla przedszkola niepublicznego, ustalona przez Urząd na 2012 r. wynosiła 688,61 zł a powinna wynosić średnio 839,31 zł.

(dowód: akta kontroli str. 490,563-565)

Wójt Gminy wyjaśnił, m.in. że „w naszej ocenie opłaty stałe wnoszone przez rodziców pokrywały część wydatków bieżących, na które gmina nie angażowała własnych środków z budżetu. Do końca 2010 r. funkcjonowały rachunki dochodów własnych, na których gromadzone były wpłaty od rodziców. Wobec tego, że od 2011 r. nie istnieją rachunki dochodów własnych, w gminie prowadzi się odrębną ewidencję dla celów rozliczeń opłaty stałej.

<sup>33</sup> Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.

<sup>34</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.

Dochody zgromadzone na wyodrębnionych rachunkach pomniejszały podstawę do obliczania dotacji. Wobec tego, że prowadzona jest odrębna ewidencja, w dalszym ciągu pomniejszaliśmy kwotę opłaty stałej wnoszonej przez rodziców od podstawy obliczania dotacji.”  
(dowód: akta kontroli str. 496)

Kwota wydatków stanowiąca podstawę obliczenia dotacji o jakiej mowa w art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty to ogólna kwota wydatków zaplanowanych w budżecie jako tych, które są ponoszone na utrzymanie jednego ucznia w przedszkolu publicznym. Kwota ta nie podlega pomniejszeniu o sumy stanowiące równowartość dochodów przeznaczanych na pokrycie danego wydatku. Gmina Nadarzyn nie skorzystała z możliwości określonych w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>35</sup> zgodnie z którym samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty mogą gromadzić na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

3) Nieterminowo przekazywano transze dotacje dla trzech przedszkoli niepublicznych. W 2011 r. łącznie z 36 przekazanych transz dotacji w 26 przypadkach przekazano je po terminie (tj. 72,2%), z tym, że transze dla Przedszkola Maluch za luty<sup>36</sup> i sierpień<sup>37</sup> były przekazywane w dwóch częściach z tego jedna część w ustawowym terminie. W 2012 r. z 36 transz dotacji nieterminowo przekazano wszystkie (tj. 100%), z tym, że transze dla Przedszkola Maluch za wrzesień<sup>38</sup> i październik<sup>39</sup> oraz dla Przedszkola Smyk za sierpień<sup>40</sup> przekazywane były w dwóch częściach, z tego jedna część w ustawowym terminie. Za 2013 r. (do 30 sierpnia 2013 r.) z 24 rat dotacji nieterminowo przekazano 14 (tj. 58,3%). Wysokość dotacji przekazanych z opóźnieniem wynosiła w 2011 r. 1 128,9 tys. zł, w 2012 r. – 1 703,9 tys. zł., w 2013 r. – 733,1 tys. zł. Opóźnienia w przekazywaniu należnych transz dotacji wynosiły w 2011 r. od dwóch do 50 dni, w 2012 r. od 10 do 30 dni, z tym, że transza dla Przedszkola Jupik za luty 2012 r. została przekazana w dwóch częściach, tj. 37 184,94 zł z 16 dniowym opóźnieniem oraz 688,61 zł z 318 dniowym opóźnieniem, w 2013 r. od jednego do 18 dni. Było to niezgodne z art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty oraz § 3 regulaminu określającego tryb udzielania i rozliczania oraz tryb i zakres kontroli wydatkowania dotacji na finansowanie działalności niepublicznych szkół i placówek działających na terenie Gminy Nadarzyn.

(dowód: akta kontroli str. 456-461, 567-1352)

Zastępca Wójta wyjaśnił, że nieterminowe przekazywanie dotacji wynikało z przejściowych problemów z płynnością finansową. W kontrolowanym okresie firmy płacące znaczne dla budżetu gminy kwoty podatków nie wywiązywały się z terminowości wpłat należnych rat. Prowadzono egzekucję należnych podatków, niemniej jednak sytuacja spowodowała zakłócenie bieżącej płynności finansowej gminy. Pomimo opóźnień w przekazywaniu dotacji, Gmina nie została obciążona odsetkami za zwłokę.

(dowód: akta kontroli str. 540)

4) W 2012 r. stwierdzono przekazanie dotacji dla sześciorga dzieci w niepełnej wysokości. Wysokość dotacji obniżono proporcjonalnie, uwzględniając okres od dni miesiąca od którego dzieci rozpoczęły edukację w przedszkolu, naruszając tym art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty. Skutkiem tego było przekazanie dotacji do przedszkoli niepublicznych niższej o kwotę 2 036,92 zł niż należna.

(dowód: akta kontroli str. 524-529, 563-565)

Z wyjaśnień Zastępcy Wójta wynika, że przyjęta praktyka dotyczyła wyłącznie przypadków dostarczenia przez przedszkola niepubliczne informacji o dodatkowej liczbie dzieci, które zostały zapisane i rozpoczęły uczęszczanie do przedszkola w trakcie miesiąca.

(dowód: akta kontroli str. 511)

---

<sup>35</sup> Dz. U. z 2013 r. , poz. 885 ze zm.

<sup>36</sup> Transza za luty 2011 r. przekazana w wysokości 35.000 zł w dniu 25 lutego 2011 r. i w wysokości 24 432,92 zł w dniu 2 marca 2011 r.

<sup>37</sup> Transza za sierpień 2011 przekazana w wysokości 30 000,00 zł, w dniu 23 sierpnia 2011 r. i w wysokości 34 601,00 zł w dniu 20 października 2011 r.

<sup>38</sup> Transza za wrzesień 2012 r. przekazana w wysokości 20 000,00 zł w dniu 27 września 2012 r. i w wysokości 45417,95 zł w dniu 11 października 2012 r.

<sup>39</sup> Transza za październik 2012 przekazana w wysokości 25 000,00 zł w dniu 31 października 2012 r. i w wysokości 39 040,73 w dniu 15 listopada 2012 r.

<sup>40</sup> Transza za sierpień 2012 r. przekazana w wysokości 30 000,00 zł w dniu 17 sierpnia 2012 r. i w wysokości 19 579,92 w dniu 14 września 2012 r.

Zdaniem NIK przepisy ustawy o systemie oświaty nie przewidują obniżenia wysokości dotacji w sytuacji rozpoczęcia edukacji w trakcie trwania miesiąca.

5) W trakcie kontroli stwierdzono uchybienia formalne, polegające na przyjęciu bez uwag wniosków o udzielenie dotacji (w 2010 r. cztery na sześć, w 2011 r. dwa na sześć, w 2012 r. trzy na siedem) na druku niezgodnym z wzorem określonym w załączniku do regulaminu. Osiem przyjętych wniosków (na 19 złożonych) nie zawierało wskazania rachunku bankowego na który miała być przekazywana dotacja, numeru i daty zaświadczenia o wpisie do ewidencji niepublicznych szkół i placówek niepublicznych oraz jeden nie wskazywał planowanej liczby uczniów.

(dowód: akta kontroli str.248-292)

Zastępca Wójta wyjaśnił, m.in. że „Regulamin określający tryb udzielania i rozliczania oraz tryb i zakres kontroli wydatkowania dotacji na finansowanie działalności niepublicznych szkół i placówek działających na terenie Gminy Nadarzyn przewiduje wzory załączników, ale nie wyklucza możliwości udzielenia dotacji, jeżeli wniosek zostanie złożony na innym formularzu niż załącznik nr 1 do Zarządzenia. Niepodważalnym warunkiem uzyskania dotacji wynikającym z treści regulaminu, jak również z zapisów ustawy o systemie oświaty, jest złożenie wniosku w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, a ten warunek został spełniony w każdym przypadku. Brak więc było podstaw do odrzucenia wniosków. Podawana przez przedszkole informacja o ilości dzieci do 30 września służy gminie do planowania wysokości dotacji na rok następny, ale nie może być wykorzystywana jako podstawa obliczenia dotacji.

(dowód: akta kontroli str.507)

#### Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie<sup>41</sup> przestrzeganie zasad przyznawania i przekazywania środków budżetowych dla przedszkoli.

## 2. Rozliczenie środków budżetowych przekazanych przedszkolom

### 2.1 Rozliczenie środków budżetowych przekazanych przedszkolom publicznym

*Opis stanu faktycznego*

2.1.1. Przedszkola publiczne przekazywały do Urzędu sprawozdania budżetowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w terminach określonych w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości

budżetowej<sup>42</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 465-467)

2.1.2. Sprawozdania Rb-28S były sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników Referatu Realizacji Budżetu Urzędu<sup>43</sup>. Było to zgodne z § 9 ust. 3 ww. rozporządzenia. Urząd nie korzystał z uprawnień do kontrolowania merytorycznej prawidłowości złożonych sprawozdań.

(dowód: akta kontroli str. 546-562,566)

*Ustalone nieprawidłowości*

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

### 2.2 Rozliczenie środków budżetowych przekazanych przedszkolom niepublicznym

*Opis stanu faktycznego*

2.2.1. Obowiązujące w okresie objętym badaniem uchwała w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji nie naruszały przepisów art. 90 ust. 3d-3g ustawy o systemie oświaty (opisane w pkt 1.2.3. niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

(dowód: akta kontroli str.251)

2.2.2. Uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji nie przekazano Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie. (opisane w pkt 1.2.3. niniejszego wystąpienia pokontrolnego)

<sup>41</sup> Podobnie jak przy ocenie ogólnej, Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen cząstkowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

<sup>42</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103

<sup>43</sup> W regulaminie organizacyjnym Urzędu nie przypisano obowiązku dotyczącego sprawdzania sprawozdań Rb-28S pod względem formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 487)

**2.2.3.** Uchwała Nr XLIII/379/2010 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 27 stycznia 2010 r. w sprawie regulaminu określającego tryb udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli wydatkowania dotacji na finansowanie działalności niepublicznych szkół i placówek działających na terenie Gminy Nadarzyn określała formę oraz termin złożenia rozliczenia dotacji.

W zakresie przestrzegania terminu i sposobu rozliczenia dotacji z budżetu Gminy badaniem objęto dotacje w łącznej wysokości 2 784,5 tys. zł, udzielone trzem przedszkolom w latach 2011<sup>44</sup> i 2012<sup>45</sup>.

W wyniku tego stwierdzono, że zgodnie z postanowieniami powyższej uchwały, dokonano rozliczeń czterech dotacji, z sześciu badanych, udzielonych niepublicznym przedszkolom. Cztery roczne rozliczenia dotacji złożono w terminie na odpowiednim druku.

(dowód: akta kontroli str. 358-366)

Dwa roczne rozliczenia dotacji za 2012 r. złożono trzy i 16 dni po upływie terminu, tj. 10 i 23 stycznia 2013 r. Zgodnie z § 11 uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji, organ prowadzący niepubliczną placówkę zobowiązany był przekazać informację o rozliczeniu dotacji za dany rok w terminie do 7 stycznia roku następnego.

(dowód: akta kontroli str. 362-365)

Zastępca Wójta wyjaśnił, że gmina nie ponosi odpowiedzialności za to że organ prowadzący niepubliczną placówkę nie złożył rozliczenia w terminie. Po stwierdzeniu braku złożenia rozliczenia pracownicy monitorowali telefonicznie. Dyrektorzy placówek niepublicznych składali niezwłocznie rozliczenia.

(dowód: akta kontroli str. 507)

*Uwaga dotycząca badanej działalności* Przyjęty przez Urząd Gminy Nadarzyn sposób rozliczenia określony uchwałą w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji zobowiązuje do podania faktycznej liczby dzieci w miesiącu oraz wysokość udzielonej kwoty dotacji w poszczególnych miesiącach. Uchwała nie wymagała podania kwoty wykorzystanej dotacji. Zdaniem NIK może to utrudniać rozliczenie dotacji.

#### Ocena cząstkowa

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

### 3. System kontroli zarządczej

#### Opis stanu faktycznego

**3.1.** W okresie objętym kontrolą w Urzędzie zostały opracowane i przyjęte następujące dokumenty dotyczące kontroli zarządczej:

- zarządzenie Nr 14/2010 Wójta Gminy Nadarzyn z dnia 9 marca 2010 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Nadarzyn i jednostkach organizacyjnych Gminy oraz zasad jej koordynacji obowiązujące do 20 grudnia 2012 r.,
- zarządzenie Nr 74/2012 Wójta Gminy Nadarzyn z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Nadarzyn,
- zarządzenie Nr 47/2007 Wójta Gminy Nadarzyn z dnia 3 lipca 2007 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów oraz instrukcji kasowej.

Powyższe dokumenty nie zawierały postanowień dotyczących przyznawania, przekazywania oraz rozliczania środków budżetowych.

(dowód: akta kontroli str. 386-426) W zakresie przyznawania i przekazywania przedszkolom publicznym i niepublicznym środków budżetowych oraz ich rozliczania obowiązywała uchwała w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji.

<sup>44</sup> Przedszkole Niepubliczne Jupik (354,3 tys. zł), Przedszkole Niepubliczne Smyk (421,6 tys. zł) i Przedszkole Niepubliczne Sternik (445,7 tys. zł).

<sup>45</sup> Przedszkole Niepubliczne Kubuś (150 tys. zł), Przedszkole Niepubliczne Małuch (757,1 tys. zł) i Przedszkole Sternik (655,6 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 248-258)

Zadania realizowane przez pracowników Urzędu, związane z przyznawaniem i przekazywaniem przedszkolom środków budżetowych oraz ich rozliczaniem, nie zostały im przypisane w zakresach czynności.

(dowód: akta kontroli str. 375-379)

**3.2.** W Gminie prowadzono audyt wewnętrzny, którym nie objęto przyznawania i przekazywanie dotacji przedszkolom niepublicznym oraz przedszkolom publicznym.

(dowód: akta kontroli str. 385)

**3.3.** Pracownicy Urzędu nie prowadzili kontroli w przedszkolach publicznych. W 2012 r. przeprowadzono kontrole w pięciu przedszkolach niepublicznych<sup>46</sup> w zakresie zgodności i prawidłowości pozyskania i wydatkowania dotacji w 2011 r. W ich wyniku stwierdzono następujące nieprawidłowości w dwóch przedszkolach:

- składanie informacji skutkujących naliczeniem dotacji na dzieci, które nie miały ukończone 2,5 roku życia i zgodnie z przepisami ich pobyt w placówce do czasu osiągnięcia 2,5 roku nie mógł być dotowany z budżetu gminy,
- zawyżanie liczby dzieci w sierpniu i wrześniu 2011 r,
- uzyskanie nieuzasadnionych dotacji, w wyniku błędnych informacji przekazywanych do UG w łącznej wysokości 31,1 tys. zł.

W związku z powyższym Urząd Gminy wnioskował o zwrot nadmiernie wypłaconej dotacji w terminie 15 dni od daty podpisania protokołu w wysokości 30 200,97<sup>47</sup> zł i 969,02 zł<sup>48</sup>. Przedszkole Smyk wpłaciło na rachunek Urzędu Gminy nienależnie pobraną dotację w wysokości 30 200,97 zł w terminie. Przedszkole Jupik nienależnie pobrana dotację wpłaciło w wysokości 969,02 zł w trakcie kontroli NIK, tj. 532 dni od daty podpisania protokołu. W dniu 21 stycznia 2014 r. wpłacono odsetki w wysokości 178,43 zł z tytułu nieterminowego zwrotu nadmiernie pobranej dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 381-384)

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

(dowód: akta kontroli str. 380)

*Uwaga dotycząca badanej działalności* Nie sporządzano i nie przekazywano kierownikom jednostek kontrolowanych wystąpień pokontrolnych na podstawie przeprowadzonych w 2012 r. kontroli w przedszkolach niepublicznych w zakresie zgodności i prawidłowości pozyskania i wydatkowania dotacji udzielonych w 2011 r., naruszając postanowienia uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji. Zgodnie z § 19 ww. uchwały na podstawie protokołu kontroli kontrolujący sporządzają wystąpienie pokontrolne, w którym zawarte są wnioski i zalecenia.

(dowód: akta kontroli str. 427-445)

Według wyjaśnień Wójta Gminy wnioski pokontrolne były zawarte w ostatniej części protokołu kontroli. W momencie podpisania protokołu kontroli kierownik jednostki był informowany o sformułowanych wnioskach i ewentualnych zaleceniach.

(dowód: akta kontroli str. 495)

Zdaniem NIK uchwała w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji nie przewidywała możliwości odstąpienia od opracowania wystąpienia pokontrolnego.

*Ustalone nieprawidłowości* W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości polegające na zaniechaniu wysłania Uchwały nr XLIII/379/2010 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 27 stycznia 2010 r. w sprawie regulaminu określającego tryb udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli wydatkowania dotacji na finansowanie

<sup>46</sup> Przedszkole Niepubliczne Smyk, Przedszkole Niepubliczne Małuch, Przedszkole Niepubliczne Jupik, Przedszkole Stowarzyszenia Sternik „Promienie”, Przedszkole Niepubliczne „Kubus”

<sup>47</sup> Przedszkole Niepubliczne Smyk

<sup>48</sup> Przedszkole Niepubliczne Jupik

działalności niepublicznych szkół i placówek działających na terenie Gminy Nadarzyn do RIO oraz przyjęciu bez uwag wniosków o dotacje zawierających wady formalne wskazują, że system kontroli zarządczej w obszarach przyznawania i przekazywania środków budżetowych przedszkolom nie był w pełni skuteczny.

Zgodnie z art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej odpowiada wójt (art. 69 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy).

#### Ocena cząstkowa

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

#### 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 Kontroli<sup>49</sup>, 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) terminowe przekazywanie dotacji dla przedszkoli niepublicznych;
- 3) sporządzanie wystąpień pokontrolnych zgodnie z uchwałą w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji;
- 4) przekazywanie Regionalnej Izbie Obrachunkowej uchwał dotyczących trybu udzielania dotacji dla przedszkoli niepublicznych zgodnie z art. 90 ust. 2 w związku z art. 86 ustawy o samorządzie gminnym.

#### 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 03 lutego 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie

<sup>49</sup> Dz. U. z 2012 r., poz.82 ze zm.

.....  
*podpis*