



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Warszawie

LWA-4101-028-10/2013  
P/13/142

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/142 – Finansowanie przez gminy przedszkoli publicznych i niepublicznych oraz wykonywanie przez te placówki niektórych zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Grzegorz Odziemkowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89325 z dnia 8 stycznia 2014 r. [dowód: akta kontroli str. 1-2]
Jednostka kontrolowana	Stowarzyszenie Na Rzecz Osób Niepełnosprawnych „Razem” w Radomiu <sup>1</sup> , ul. Sobótki 5, 26-600 Radom.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Dagmara Janas Prezes. [dowód: akta kontroli str. 3, 10, 31]

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie<sup>2</sup> działalność Stowarzyszenia w latach 2011-2013 w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych dla przedszkola z budżetu Gminy Miasta Radom.

### Uzasadnienie oceny ogólnej

Wpływ na ocenę negatywną miało wykorzystanie części środków dotacji przeznaczonej na dofinansowanie zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki niezgodnie z celami określonym w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty<sup>3</sup>. Stowarzyszenie nieterminowo rozliczało otrzymane dotacje, oraz nie dokonało rozliczenia części niewykorzystanej w 2011 r. dotacji. Ponadto nieterminowo przekazywało do Urzędu Miejskiego w Radomiu informacje o faktycznej liczbie uczniów w prowadzonym Przedszkolu.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

### 1. Wykorzystanie środków publicznych

### Opis stanu faktycznego

1.1. Stowarzyszenie jest organem prowadzącym Przedszkole Niepubliczne „Kraina Radości w Radomiu”<sup>4</sup>. Z dniem 14 grudnia 2013 r. Stowarzyszenie uzyskało status organizacji pożytku publicznego.

W latach 2011-2013 (do 30 września) Stowarzyszenie otrzymało z budżetu Miasta Radomia dotacje dla Przedszkola w łącznej wysokości 2 744,7 tys. zł, z tego: w 2011 r. – 604,4 tys. zł, w 2012 r. – 1 147,7 tys. zł i w 2013 r. – 992,6 tys. zł<sup>5</sup>. Otrzymane środki wykorzystano w kwocie ogółem 2 522,7 tys. zł (w 91,9%), z tego: w 2011 r. – 417,7 tys. zł (69,1%), w 2012 r. – 1 147,7 tys. zł (100,0%) i w 2013 r. – 957,3 tys. zł (96,4%).

<sup>1</sup> Dalej *Stowarzyszenie*

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

<sup>3</sup> Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.

<sup>4</sup> Dalej *Przedszkole*

<sup>5</sup> Dane podano na podstawie rozliczeń dotacji złożonych w Urzędzie Miejskim w Radomiu

[dowód: akta kontroli str. 7-8, 62-64, 198, 199, 203-227]

Środki dotacji wykorzystane zostały m.in. na sfinansowanie wynagrodzeń i pochodnych (łącznie 1 055,0 tys. zł), zakup materiałów i wyposażenia (674,0 tys. zł), zakup energii elektrycznej, ciepłej, gazu i wody (93 tys. zł), zakup usług remontowych (277,0 tys. zł), czynsz za wynajem pomieszczeń (132,0 tys. zł).

[dowód: akta kontroli str. 65, 199]

Stowarzyszenie dokonało adaptacji i modernizacji budynku oddanego Stowarzyszeniu w bezpłatne używanie przez Gminę Miasta Radomia. Łączny koszt prac remontowo-budowlanych wyniósł w badanym okresie 807,8 tys. zł. Ww. wydatki w kwocie 581,7 tys. zł (tj. 72%) pokryto ze środków dotacji.

[dowód: akta kontroli str. 239]

**1.2.** Prezes Stowarzyszenia<sup>6</sup> oświadczyła, że wysokość środków budżetowych w latach 2011-2013 zapewniała realizację zadań z zakresu kształcenia, wychowania i opieki.

[dowód: akta kontroli str. 192]

**1.3.** Planowana liczba uczniów w Przedszkolu na lata: 2011, 2012 i 2013, wykazana we wnioskach o udzielenie dotacji wyniosła: 22 dzieci na koniec stycznia i 33 dzieci na koniec września 2011 r., 33 dzieci w okresie od stycznia do grudnia 2012 r. oraz 60 dzieci w okresie od stycznia do grudnia 2013 r.

Wnioski Stowarzyszenie przekazało do Urzędu Miejskiego w Radomiu w dniach – odpowiednio – 30 września 2010 r., 18 września 2011 r. i 11 września 2012 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty.

[dowód: akta kontroli str. 66-68]

**1.4.** Liczba uczniów uczęszczających do Przedszkola w dziewięciu wybranych miesiącach (po trzy w każdym roku)<sup>7</sup>, podana w informacjach przekazanych do Urzędu Miejskiego w Radomiu<sup>8</sup> była zgodna ze stanem faktycznym, tj. wynikała z dzienników zajęć i dokumentacji dotyczącej poszczególnych wychowanków.

Ww. informacje zostały złożone do Urzędu przez Prezesa Stowarzyszenia w dniach 7 marca, 5 października i 7 grudnia 2011 r., 9 marca, 10 października i 7 grudnia 2012 r. oraz 9 marca, 10 czerwca i 10 października 2013 r., tj. w 4 przypadkach z zachowaniem terminu określonego w uchwałach Rady Miejskiej w Radomiu w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek niepublicznych o uprawnieniach szkół i placówek publicznych<sup>9</sup>, a w 5 przypadkach z przekroczeniem tego terminu<sup>10</sup>.

[dowód: akta kontroli str. 70-85, 86-98]

**1.5.** W zakresie wykorzystania dotacji analizą objęto wydatki Stowarzyszenia na rzecz Przedszkola sfinansowane ze środków dotacji, otrzymanych w dziewięciu wybranych miesiącach (po trzy w każdym roku)<sup>11</sup> – ogółem 821,2 tys. zł. Dodatkowym badaniem objęto wydatki poniesione na roboty budowlane w budynku Przedszkola w kwocie 581,7 tys. zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że część środków dotacji wykorzystana została niezgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

---

<sup>6</sup> Prezesem Stowarzyszenia i Dyrektorem Przedszkola była ta sama osoba

<sup>7</sup> marzec, październik i grudzień 2011 r., marzec, październik i grudzień 2012 r. oraz marzec, czerwiec i październik 2013 r.

<sup>8</sup> Dalej Urząd

<sup>9</sup> Uchwała nr 305/2012 z dnia 26 marca 2012 r. i uchwała nr 718/2010 z dnia 29 marca 2010 r.

<sup>10</sup> Według ww. uchwał informacje o aktualnej liczbie uczniów należało składać do siódmego dnia każdego miesiąca

<sup>11</sup> marzec, październik i grudzień 2011 r., marzec, październik i grudzień 2012 r. oraz marzec, czerwiec i październik 2013 r.

[dowód: akta kontroli str. 150-185, 239]

**1.6.** W latach 2011-2012 dotacje przekazywane przez Urząd dla Przedszkola wpływały na konto bankowe Stowarzyszenia, a w okresie od stycznia do października 2013 r. na rachunek pomocniczy do tego konta. Od listopada 2013 r. dotacje ponownie wpływały na rachunek główny Stowarzyszenia.

[dowód: akta kontroli str. 189-190, 192, 196, 203-227]

*Ustalone  
nieprawidłowości*

W działalności Stowarzyszenia w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Analiza badanej próby wykazała, że Stowarzyszenie poniosło ze środków dotacji wydatki na rzecz Przedszkola na łączną kwotę 8,7 tys. zł, którymi sfinansowano realizację innych zadań, niż wymienione w art. 90 ust. 3b ustawy o systemie oświaty. Wydatki te dotyczyły:
  - a) kosztów reklamy (kalendarze, plakaty, reklama w Internecie) w łącznej wysokości 6,0 tys. zł;
  - b) kosztów opinii prawnej w zakresie obowiązku zastosowania ustawy Prawo zamówień publicznych przez Stowarzyszenie w wysokości 1,8 tys. zł;
  - c) kosztów udziału dwóch osób w konferencji dotyczącej zmian w zakresie dotacji oraz dokumentowania pracy placówki w wysokości 0,9 tys. zł.

[dowód: akta kontroli str. 99-113, 115, 150-185, 239]

Prezes Stowarzyszenia wyjaśniła m.in., że wszystkie wydatki sfinansowane z dotacji otrzymanej z Urzędu w latach 2011-2013 Stowarzyszenie zaliczało do wydatków bieżących Przedszkola, wydatki pośrednio lub bezpośrednio związane z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki.

[dowód: akta kontroli str. 187]

Dotacja przekazywana na podstawie art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty jest przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki (przedszkola) w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Przepis ten wskazuje wyraźnie, na jakie cele dotacja może być wykorzystana – są to cele ściśle związane z procesem kształcenia poszczególnego ucznia (wychowanka) szkoły czy przedszkola. Zgodnie z powołanym przepisem dotacja może być wykorzystana na pokrycie wydatków bieżących przedszkola.

Wobec powyższego kosztów rozpowszechniania informacji o ofercie edukacyjnej, mających charakter reklamy Stowarzyszenia, kosztów opinii prawnej sporządzonej dla Stowarzyszenia, kosztów udziału w konferencji nie można zaliczyć do bezpośrednio związanych z procesem kształcenia.

[dowód: akta kontroli str. 105-113]

Zgodnie z art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>12</sup> dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

2. W 5 przypadkach (na 9 zbadanych) informacje o faktycznej liczbie uczniów (wychowanków) Przedszkola przekazane zostały przez Stowarzyszenie do Urzędu z przekroczeniem terminu określonego w uchwałach Rady Miejskiej w Radomiu w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek niepublicznych o uprawnieniach

---

<sup>12</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

szkół i placówek publicznych. Opóźnienie w przekazywaniu tych informacji wynosiło od 2 do 3 dni.

[dowód: akta kontroli str. 70-85, 86-98]

Zgodnie z wyjaśnieniami Prezes Stowarzyszenia ww. informacje były przekazywane w terminie do 10 każdego miesiąca, ponieważ taki termin został podany Stowarzyszeniu w Urzędzie.

[dowód: akta kontroli str. 238]

Zgodnie z § 2 ust. 3 uchwała Rady Miejskiej w Radomiu w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek niepublicznych o uprawnieniach szkół i placówek publicznych oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich wykorzystania<sup>13</sup> organ prowadzący przedszkole przekazuje w terminie do 7<sup>14</sup> dnia każdego miesiąca informacje o faktycznej liczbie wychowanków.

[dowód: akta kontroli str. 56-61]

3. We wnioskach o udzielenie dotacji na 2012 r. i 2013 r., złożonych do Urzędu, zamiast wymaganego rachunku bankowego Przedszkola podano rachunek bankowy organu prowadzącego<sup>15</sup>. W związku z tym w latach 2011-2012 i od listopada 2013 r. dotacje dla Przedszkola przekazywane były na rachunek bankowy Stowarzyszenia, tj. niezgodnie z art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty.

[dowód: akta kontroli str. 66-68, 189-190, 192, 196, 203-227]

Prezes Stowarzyszenia, jako przyczynę ww. sytuacji podała, że „Stowarzyszenie kierując się zasadą minimalizacji kosztów administracyjnych do 4 stycznia 2013 r. posiadało jeden rachunek bankowy, a tym samym ograniczało koszty usług bankowych dotyczących bieżącej obsługi bankowej. Ze względu na fakt, iż wydatki dotyczące Przedszkola w okresie od stycznia 2013 r. do października 2013 r. realizowane były zarówno z rachunku bieżącego jak i rachunku pomocniczego postanowiono od listopada 2013 r. ponownie użyć rachunek bieżący do realizacji wydatków Przedszkola. Decyzja zmiany rachunku bankowego do realizacji wydatków Przedszkola spowodowana była również zmianą przeznaczenia rachunku bankowego o numerze, który od listopada 2013 r. stał się rachunkiem do rozliczeń nowego projektu tj. „Żłobek integracyjny – droga na rynek pracy dla rodziców dzieci niepełnosprawnych” realizowanego przez Stowarzyszenie”.

[dowód: akta kontroli str. 196]

**Ocena  
cząstkowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie działalność Stowarzyszenia w badanym obszarze.

## 2. Rozliczenie środków publicznych

Opis stanu faktycznego

2.1. Badaniem, pod kątem zgodności z trybem ustalonym w uchwałach Rady Miejskiej w Radomiu w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek niepublicznych o uprawnieniach szkół i placówek publicznych, objęto rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu Miasta Radomia za 2011 r. i 2012 r.

<sup>13</sup> Uchwała Nr 621/2013 z dnia 4 listopada 2013 r. zwana dalej: *Uchwałą w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji*

<sup>14</sup> Wcześniej obowiązująca Uchwała nr 718/2010 z dnia 29 marca 2010 r. również określała, że organ prowadzący przedszkole przekazuje w terminie do siódmego dnia każdego miesiąca informacje o aktualnej liczbie wychowanków.

<sup>15</sup> Wniosek o udzielenie dotacji na 2011 r. nie zawierał nr konta

Oba rozliczenia zostały dokonane w sposób zgodny z ww. uchwałami, tj. zawierały m.in. zestawienia liczby uczniów, na których otrzymano dotację, w podziale na poszczególne miesiące, kwotę otrzymanej dotacji oraz kwotę wykorzystanej dotacji w podziale na wydatki na wynagrodzenia i pozostałe wydatki bieżące.

[dowód: akta kontroli str. 47-55, 62-64]

**2.2.** Rozliczenia dotacji za 2011 r. i 2012 r. zostały przekazane do Urzędu w dniach – odpowiednio – 8 lutego 2012 r. i 16 stycznia 2013 r., tj. po terminach określonych odpowiednio w § 4 i § 3 powyższych uchwał Rady Miejskiej w Radomiu.

[dowód: akta kontroli str. 47-55, 62-63]

*Ustalone  
nieprawidłowości*

W działalności Stowarzyszenia w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Stowarzyszenie nie dokonało rozliczenia niewykorzystanej do 31 grudnia 2011 r. dotacji w kwocie 186,7 tys. zł.

[dowód: akta kontroli str. 62, 198, 202]

Prezes Stowarzyszenia wyjaśniła, że nie zwrócono niewykorzystanej części dotacji na 2011 r. do budżetu Miasta Radomia, ponieważ Stowarzyszenie nie otrzymało z Urzędu informacji o konieczności takiego zwrotu. W uchwale Rady Miejskiej w Radomiu w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek niepublicznych o uprawnieniach szkół i placówek publicznych oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich wykorzystania brak jest zapisów dotyczących terminów zwrotu niewykorzystanej dotacji. Środki z niewykorzystanej dotacji na 2011 r. pokryły wydatki na zadania związane z funkcjonowaniem Przedszkola w latach następnych.

[dowód: akta kontroli str. 202]

Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

2. Rozliczenia dotacji za 2011 r. i 2012 r. zostały przekazane do Urzędu w dniach – odpowiednio – 8 lutego 2012 r. i 16 stycznia 2013 r., tj. z przekroczeniem terminów określonych w uchwałach Rady Miejskiej w Radomiu w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek niepublicznych o uprawnieniach szkół i placówek publicznych.

[dowód: akta kontroli str. 47-55, 62-63]

Prezes Stowarzyszenia wyjaśniła, że nie potrafi sprecyzować, jaki był powód tych opóźnień.

[dowód: akta kontroli str. 238]

**Ocena  
częstkowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie działalność Stowarzyszenia w badanym obszarze.

#### **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<sup>16</sup>, wnosi o:

- 1) wykorzystywanie dotacji otrzymywanych dla Przedszkola z budżetu Gminy Miasta Radomia na cele określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty;

<sup>16</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 82 ze zm.

- 2) dokonanie zwrotu 8,7 tys. zł z tytułu wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczenie stosownie do postanowień art. 252 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
- 3) terminowe rozliczanie otrzymanych dotacji, tj. zgodnie z uregulowaniami zawartymi w uchwale Rady Miejskiej w Radomiu w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz stosownie do postanowień art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
- 4) przekazywanie informacji o faktycznej liczbie uczniów w terminie określonym w uchwale Rady Miejskiej w Radomiu w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji;
- 5) podawanie we wnioskach o udzielenie dotacji konta bankowego Przedszkola.

#### **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 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 05 lutego 2014 r.

Kontroler  
Grzegorz Odziemkowski  
główny specjalista k.p.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*

