



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.001.04.2020

**Pani
Beata Moskal-Słaniewska
Prezydent Świdnicy**

Urząd Miejski w Świdnicy
ul. Armii Krajowej 49
58-100 Świdnica

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa i środków z państwowych funduszy celowych

I. Dane identyfikacyjne

<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Miejski w Świdnicy, ul. Armii Krajowej 49, 58-100 Świdnica (dalej: Urząd lub UM w Świdnicy)
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Beata Moskal-Słaniewska, Prezydent Miasta Świdnicy, od dnia 30 listopada 2014 r.
<i>Podstawa prawna podjęcia kontroli</i>	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
<i>Kontrolerzy</i>	1. Maria Ossowska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/25/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r. 2. Małgorzata Jakubiec-Dzieleńdziak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/40/2020 z dnia 31 stycznia 2020 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 1-2)</p>

II. Cel i zakres kontroli

<i>Cel kontroli</i>	Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, rzetelności i gospodarności wykorzystania przez Gminę Miejską Świdnica (dalej: „Gmina”), dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa w 2019 r.
<i>Zakres kontroli</i>	Ocenie podlegały w szczególności dotacje udzielone przez Wojewodę Dolnośląskiego (dalej: „Wojewoda”) na: <ul style="list-style-type: none">✓ zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych;✓ dofinansowanie zadań w ramach rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2017-2019 pn. „Aktywna tablica”;✓ dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2019.

Podstawą sformułowania oceny wymienionego wyżej obszaru były w szczególności działania kontrolne polegające na analizie przyznania, wykorzystania i rozliczenia ww. dotacji. Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego.

¹ Dz.U. z 2019 r. poz. 489 ze zm, dalej: ustawa o NIK.

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Gminę dotacji celowych z budżetu państwa udzielonych w 2019 r. przez Wojewodę w łącznej wysokości 572,7 tys. zł na zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, na dofinansowanie zadań w ramach rządowego programu pn. „Aktywna tablica”, jak również na dofinansowanie zadań własnych z zakresu opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2019.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Podlegające kontroli środki dotacji celowych z budżetu państwa Gmina wykorzystwała zgodnie z przeznaczeniem w kwocie 557,1 tys. zł, a także rzetelnie i terminowo je rozliczyła. Stwierdzona w wyniku kontroli nieprawidłowość, polegająca na niewielkim opóźnieniu w zwrocie środków w wysokości 2,2 tys. zł związanych z aktualizacją wniosku o udzielenie jednej z kontrolowanych dotacji, nie miała zasadniczego wpływu na działalność objętą kontrolą.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

Wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa i środków z państwowych funduszy celowych

Opis stanu
faktycznego

1. Dotacja celowa z budżetu państwa na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych

Na podstawie art. 55 ust. 3 oraz art. 113 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych³ (dalej: *ufzo*) w 2019 r. Wojewoda przyznał Gminie ze środków budżetu państwa dotację na materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe dla publicznych szkół podstawowych i szkół artystycznych realizujących kształcenie ogólne w zakresie szkoły podstawowej na łączną kwotę 354,5 tys. zł.

(akta kontroli str. akta kontroli str. 5-11, 12, 13-18, 137-138)

1.1. Planowanie

Opis stanu
faktycznego

Do dnia 5 lipca 2019 r. tj. w terminie umożliwiającym przekazanie do Wojewody wniosku o udzielenie dotacji celowej (art. 58 ust. 2, 3 i 4 *ufzo*) Urząd otrzymał od dyrektorów szkół informacje lub informacje i wnioski niezbędne dla ustalenia wysokości dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 13-18, 19, 20)

Prawidłowość informacji otrzymywanych od dyrektorów szkół weryfikowana była przez porównanie liczby dzieci w szkołach zgłoszonych do Systemu Informacji Oświatowej oraz na podstawie danych z roku poprzedniego (tabele z liczbą podręczników zakupionych w roku ubiegłym); wątpliwości wyjaśniano telefonicznie. W wyniku weryfikacji, szkoły złożyły zaktualizowane wnioski.

(dowód: akta kontroli str.13-18)

W dniu 8 lipca 2019 r., tj. w terminie zgodnym z art. 58 ust. 6 *ufzo* Gmina złożyła do Wojewody wniosek o udzielenie ww. dotacji na kwotę 354,5 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 20-30)

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

³ Dz.U. z 2020 r. poz. 17.

1.2. Wykorzystanie środków

O przyznaniu dotacji w dziale 801 rozdziale 80153, paragrafie 2010 w układzie zadaniowym 3.1.2.2.⁴, we wnioskowanej kwocie (354,5 tys. zł) Urząd został przez Wojewodę zawiadomiony pismem⁵ z dnia 8 sierpnia 2019 r.⁶ Środki te wpłynęły na rachunek Urzędu w dniu 9 sierpnia 2019 r., tj. w terminie wynikającym z § 5 ust. 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 marca 2019 r. *w sprawie udzielania dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe w 2019 r.*⁷. Przyznana kwota dotacji została wyliczona zgodnie z postanowieniami art. 55 ust. 5-9 *ufzo* oraz ww. rozporządzenia, a koszty obsługi zadania wyniosły 1% przekazanej kwoty. Otrzymane środki zostały przez Gminę ujęte we właściwym rozdziale klasyfikacji budżetowej, prowadzono ich (oraz dokonywanych wydatków) wyodrębnioną ewidencję. Zgodnie z art. 58 ust. 5 *ufzo* dotacja na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych została w terminie 14 dni od otrzymania przekazana właściwym szkołom.

(dowód: akta kontroli str. 31-32)

Aktualizacja wniosku o udzielenie ww. dotacji celowej została złożona w dniu 9 września 2019 r. i wynikała ze zmniejszonego zapotrzebowania na podręczniki szkolne. Kwota dotacji równa różnicy między kwotą, którą Gmina otrzymała (354,5 tys. zł), a kwotą wynikającą z aktualizacji wniosku (352,3 tys. zł) wyniosła 2,2 tys. zł i została zwrócona na rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego. Nastąpiło to jednak z niewielkim opóźnieniem, co zostało szczegółowo opisane w sekcji dotyczącej stwierdzonych nieprawidłowości. Jednostki, którym Gmina udzieliła dotacji celowej na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, zgodnie z art. 59 ust. 6 *ufzo* dokonały rzetelnie i terminowo (do 15 stycznia 2020 r.) rozliczenia dotacji, a niewykorzystane kwoty zwróciły. Stosując się do art. 59 ust. 7 *ufzo* do 31 stycznia 2020 r. Gmina dokonała rozliczenia dotacji za 2019 r. w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim, a niewykorzystane środki w kwocie 13,4 tys. zł bez opóźnień (tj. 30 stycznia 2020 r.) zwróciła. Przyczyną niewykorzystania kwoty dotacji celowej były przypadki dokonywania zakupów podręczników przez szkoły w kwotach niższych niż planowane oraz zwroty nadwyżki podręczników do wydawnictw z powodu zmniejszania się liczby uczniów w wyniku migracji do innych miejscowości. Ogółem Gmina wykorzystwała w 2019 r. na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych dotację w wysokości 338,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str.33-49, 136-139, 142)

Środki pochodzące z dotacji umożliwiły zapewnienie 3 898 uczniom objętym obowiązkiem szkolnym, uczęszczającym do 11 świdnickich szkół, dostęp do bezpłatnych podręczników i materiałów ćwiczeniowych.

(dowód: akta kontroli str. 13-18, 50-115)

Do Urzędu nie wpływały informacje/skargi dotyczące nierzetelnej realizacji ww. programu i/lub konieczności kupowania przez rodziców/opiekunów uczniów podręczników we własnym zakresie.

(dowód: akta kontroli str.13-18)

⁴ Wspieranie dostępu do książek, podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych

⁵ Nr KO ZFK.3146.36.20.2019

⁶ Wpływ do Urzędu w dniu 12 sierpnia 2019 r.

⁷ Dz.U. poz. 574.

Urząd nie przeprowadzał kontroli szkół w zakresie prawidłowości wykorzystania przekazywanych środków na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych.

(dowód: akta kontroli str. 13-18)

Stwierdzona
nieprawidłowość

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

Wynikająca ze złożonej w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim w dniu 9 września 2019 r. aktualizacji wniosku o udzielenie dotacji na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych kwota zmniejszenia dotacji w wysokości 2,2 tys. zł została zwrócona w częściach 19 września 2019 r.⁸ oraz 3 października 2019 r.⁹, co było niezgodne z art. 58 ust. 10 *ufzo*. Przepis ten stanowi że, jeżeli w wyniku aktualizacji wniosku kwota dotacji celowej ulegnie zmniejszeniu, a dotacja celowa przekazana przez wojewodę jednostce samorządu terytorialnego przekracza kwotę wskazaną w aktualizacji wniosku, jednostka samorządu terytorialnego, w terminie pięciu dni od dnia złożenia aktualizacji, zwraca wojewodzie kwotę dotacji równą różnicy między kwotą, którą jednostka samorządu terytorialnego otrzymała, a kwotą wynikającą z aktualizacji. Stąd zwrotu dotacji w wysokości 2,2 tys. zł na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego Gmina powinna dokonać 16 września 2019 r.¹⁰, zatem opóźnienie wyniosło (dla poszczególnych części zwrotu) trzy i 17 dni.

Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu wyjaśnił, że wynikało to ze spiętrzenia innych ważnych i terminowych spraw związanych z reformą oświaty.

Zdaniem NIK wskazane przesłanki nie mogą stanowić usprawiedliwienia dla niedotrzymania ustawowego terminu zwrotu zmniejszonej dotacji.

(akta kontroli str. 46-49, 142)

Opis stanu
faktycznego

2. Dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie realizacji zadań w ramach rządowego programu „Aktywna tablica”

W 2019 r. Gminie przyznano wsparcie finansowe na zakup pomocy dydaktycznych w ramach rządowego programu „Aktywna tablica” (dla jednej szkoły) w wysokości 11,2 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 13-18, 143, 155, 187)

2.1. Planowanie

Wniosek dyrektora szkoły¹¹ został złożony w Urzędzie w dniu 5 marca 2019 r., co było zgodne z § 8 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 lipca 2017 r. w sprawie szczegółowych warunków, form i trybu realizacji Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych – „Aktywna tablica”¹² (dalej: rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 19 lipca 2017 r.). Wojewodzie wniosek o udzielenie dofinansowania Gmina przekazała w dniu 5 kwietnia 2019 r., tj. w terminie wynikającym z § 9 ust 1 pkt 3 ww. rozporządzenia.

(dowód: akta kontroli str. 144-157)

⁸ W wysokości 2 163,15 zł.

⁹ W wysokości 2,62 zł – dopłata wynikająca ze skorygowania kosztów obsługi zadania (1%).

¹⁰ Dzień 14 września 2019 r. był dniem wolnym od pracy (sobota), stąd termin na dokonanie zwrotu przesunął się na 16 września 2019 r.

¹¹ Szkoły Podstawowej nr 105 w Świdnicy, jedynej, która aplikowała do udziału w programie „Aktywna tablica”.

¹² Dz. U. poz. 1401.

Wnioskowana kwota wsparcia finansowego (na zakup pomocy dydaktycznych) wyniosła 11,2 tys. zł (80% kosztów realizacji programu „Aktywna tablica”) przy deklarowanym finansowym wkładzie własnym organu prowadzącego (Gmina) w wysokości 2,8 tys. zł (20% realizacji kosztów ww. programu). Wojewoda zakwalifikował Szkołę Podstawową nr 105 do udziału w rządowym programie „Aktywna tablica”.

(dowód: akta kontroli str.144-150, 151-157, 187)

2.2. Wykorzystanie środków

Umowa¹³ o przyznaniu dotacji Gminie będącej organem prowadzącym Szkoły Podstawowej nr 105 w Świdnicy, zakwalifikowanej do objęcia wsparciem finansowym została zawarta z Wojewodą na podstawie art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*¹⁴ w dniu 24 czerwca 2019 r.

(dowód: akta kontroli str. 158-166)

Dotacja w wysokości 11,2 tys. zł została Gminie udzielona w dniu 28 czerwca 2019 r., co było zgodne z § 13 ust. 3 pkt 3 *rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 lipca 2017 r. Środki przyznano we właściwym rozdziale klasyfikacji budżetowej (rozdział 80101 – szkoły podstawowe). Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję otrzymanych środków z dotacji oraz dokonywanych wydatków.*

(dowód: akta kontroli str. 167-179)

Gmina zgodnie z przeznaczeniem oraz terminowo wykorzystwała środki z otrzymanej w 2019 r. dotacji, dokonując zakupu dwóch monitorów interaktywnych 65" ogółem na kwotę 14,0 tys. zł. Następnie rzetelnie i terminowo rozliczyła dotację przekazując w dniu 19 grudnia 2019 r. do Kuratorium Oświaty we Wrocławiu sprawozdanie finansowe z realizacji programu „Aktywna tablica”.

(dowód: akta kontroli str. 180-185)

W wyniku udziału Gminy w rządowym programie „Aktywna tablica” Szkoła Podstawowa nr 105 w Świdnicy została wyposażona w nowoczesne pomoce dydaktyczne, tj. dwa monitory interaktywne, które będą wykorzystywane do pracy z uczniami podczas lekcji i zajęć pozalekcyjnych. Gmina nie przeprowadzała kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania przekazywanych środków.

(dowód: akta kontroli str. 13-18, 180-185)

Stwierzone
nieprawidłowości

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

Opis stanu
faktycznego

3. Dotacja celowa z budżetu państwa dla gmin na dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3

W 2019 r. Gminie przyznano wsparcie finansowe w wysokości 207,0 tys. zł¹⁵ na realizację opracowanego przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej *Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+”.*

(dowód: akta kontroli str. 12)

¹³ Nr 3146/41G/AT/2019

¹⁴ Dz. U. z 2019 poz. 869 ze zm.

¹⁵ Dotacja celowa dotyczy tylko środków z budżetu państwa, nie korzystano z dodatkowego finansowania środkami z Funduszu Pracy.

3.1. Warunki otrzymania dofinansowania – zawarcie umowy i otrzymanie środków

Opis stanu
faktycznego

Dnia 8 marca 2019 r., tj. w terminie siedmiu dni roboczych od dnia ogłoszenia wyników konkursu przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, w celu otrzymania dofinansowania, Gmina dostarczyła do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego oświadczenie o przyjęciu dotacji¹⁶. Nie wystąpiły okoliczności wskazujące na wykluczenie jej z listy podmiotów zakwalifikowanych do uzyskania dofinansowania.

(dowód: akta kontroli str. 188 -190, 191-200)

Zawarte w dniu 5 lipca 2019 r. z Wojewodą, jako „Organem Zlecającym” dwie umowy o dofinansowanie¹⁷ zawierały elementy określone w art. 62 ust. 6 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o *opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*¹⁸.

(dowód: akta kontroli str. 201-208, 209-216)

Przekazane Gminie na podstawie umowy nr 32/M2/2019 środki finansowe w formie dotacji celowej w wysokości 27,0 tys. zł, stanowiły 10,93% kosztów realizacji zadania, a wkład własny Gminy wyniósł 225 tys. zł (89,07% kosztów realizacji zadania). Na podstawie umowy nr 33/M2/2019 Gmina otrzymała środki finansowe w formie dotacji celowej w wysokości 180 tys. zł, które stanowiły 11,29% kosztów realizacji zadania, a wkład własny Gminy wyniósł 1 413, 2 tys. zł (88,71% kosztów realizacji zadania). Zgodnie z art. 62 ust. 4 ustawy o *opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*, w obydwu ww. przypadkach, otrzymane przez Gminę środki finansowe nie przekroczyły łącznie 80% kosztów realizacji zadania.

(dowód: akta kontroli str. 201-208, 209-216, 217-218)

3.2. Wykorzystanie dofinansowania

Wojewoda nie wymagał od Gminy w ramach realizowanego modułu¹⁹ wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jako zabezpieczenia roszczenia budżetu państwa z tytułu niewykonania czy niepełnego wykonania zadania.

(dowód: akta kontroli str. 218)

Zgodnie z harmonogramami stanowiącymi załączniki do umów o dofinansowanie dotacje zostały przekazane Gminie w dziesięciu transzach od 8 sierpnia 2019 r. do 10 grudnia 2019 r.²⁰.

(dowód: akta kontroli str. 219 - 267)

Stosując się do art. 152 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję wydatków w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji związanych z ww. umowami dla poszczególnych źródeł finansowania. Prowadzony był również oddzielny rachunek bankowy dla środków dofinansowania, które zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem do dnia 31 grudnia 2019 r. Zgodnie z art. 64 ust. 5

¹⁶ Zgodnie z mailem otrzymanym w dniu 28 lutego 2019 r. z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, oświadczenie o przyjęciu dotacji należało złożyć w terminie do 8 marca 2019 r., Gmina wysłała oświadczenie o przyjęciu dotacji w dniu 6 marca 2019 r. Zwrotne potwierdzenie odbioru wskazywał na wpływ w/w dokumentów do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 8 marca 2019 r.

¹⁷ O numerach: 32/M2/2019 i 33/M2/2019.

¹⁸ Dz.U. z 2019 r. poz. 409 ze zm.

¹⁹ Moduł 2 - dofinansowywanie zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki utworzonych przez jednostki samorządu terytorialnego z udziałem programu „MALUCH+”.

²⁰ W dniu 8 sierpnia 2019 r. w kwotach 36,0 tys. i 5,4 tys. zł; w dniu 9 września 2019 r. w kwotach 5,4 tys. zł i 36,0 tys. zł; w dniu 9 października 2019 r. w kwotach 5,4 tys. zł i 36,0 tys. zł; w dniu 13 listopada 2019 r. w kwotach 5,4 tys. zł i 36,0 tys. zł; w dniu 10 grudnia 2019 r. w kwotach 5,4 tys. zł i 36,0 tys. zł;

ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 Gmina przekazała do Wojewody sprawozdanie z zakresu opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech. Terminowo (tj. do 31 stycznia 2020 r.) i rzetelnie dokonano rozliczenia otrzymanych w 2019 r. dotacji, które w całości wydatkowano na wynagrodzenia pracowników obu objętych dofinansowaniem żłobków.

(dowód: akta kontroli str. 219-267)

Nadzór nad żłobkami, klubami dziecięcymi, podmiotami zatrudniającymi dziennych opiekunów został w Gminie uregulowany w drodze uchwały Nr XXVI/291/16 Rady Miejskiej Świdnicy z dnia 29 grudnia 2016 r.²¹. Na tej podstawie w dniu 9 kwietnia 2019 r. została przeprowadzona kontrola jednego z objętych ww. dotacją żłobków, w czasie której stwierdzono nieprawidłowości polegające na wadliwości statutu²² oraz braku dokumentu potwierdzającego stosowanie zasad żywieniowych. Nieprawidłowości te zostały przez dyrektora żłobka skorygowane²³. W 2019 r. nie wystąpiły okoliczności wskazujące na podjęcie przez Gminę czynności nadzorczych wobec dotowanych jednostek poza planem nadzoru.

(dowód: akta kontroli str. 188-190, 268-278)

Stwierzone
nieprawidłowości

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

V. Wnioski

Wnioski

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o skrupulatne przestrzeganie terminów zwrotów dotacji wynikających z aktualizacji wniosków o ich udzielenie.

²¹ w sprawie przyjęcia planu nadzoru nad żłobkami, klubami dziecięcymi oraz dziennymi opiekunami.

²² Dotyczących nieobecności dziecka w żłobku oraz braku uregulowania zasad udziału rodziców w zajęciach prowadzonych w żłobku.

²³ W wyniku złożonej propozycji została podjęta uchwała nr XIII/123/19 Rady Miejskiej w Świdnicy z dnia 22 listopada 2019 r. zmieniająca uchwałę w sprawie ustalenia statutu Żłobka Miejskiego nr 1 w Świdnicy, wydane też zostało zarządzenie nr 4/2019 Dyrektora Żłobka Miejskiego nr 1 w Świdnicy z dnia 10 maja 2019 r. w sprawie: zapewnienia dzieciom uczęszczającym do Żłobka Miejskiego nr 1 w Świdnicy prawidłowego wyżywienia.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

*Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń*

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 we Wrocławiu. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

*Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków*

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 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.

Wrocław, lutego 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu
Dyrektor

Radosław Kujawiński

.....
podpis

Kontroler:
Małgorzata
Jakubiec-Dzielańczyk
Główny specjalista kontroli
państwowej

.....
Podpis