

Burmistrz Dzierżoniowa

Rynek 1, 58-200 Dzierżoniów

tel.: +48 74 645 0800, fax: +48 074 6415530
http://www.dzierzoniow.pl e-mail: um@um.dzierzoniow.pl



Dzierżoniów, 16 maja 2014 r.

OR.1710.1.2014

Delegatura Najwyższej Izby Kontroli
we Wrocławiu
ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 15/17
50-044 Wrocław

Dotyczy: informacji nt. sposobu wykonania wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Najwyższej Izby Kontroli Delegatura we Wrocławiu z 11 lutego 2014 r. (Nr LWR-4101-029-01/2013), zmienionym w części Uchwałą Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli z 17 kwietnia 2014 r.

W związku z otrzymaniem w dniu 5 maja 2014 r. Uchwały Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli z 17 kwietnia 2014 r. (Nr KPK/KPO-415-084/2014), po rozpatrzeniu zastrzeżeń zgłoszonych przez Burmistrza Dzierżoniowa do wystąpienia pokontrolnego z dnia 11 lutego 2014 r. (Nr LWR-4141-029-01/2013), sporządzonego w wyniku przeprowadzonej w Urzędzie Miasta w Dzierżoniowie kontroli finansowania przez gminy przedszkoli publicznych i niepublicznych oraz wykonywania przez te placówki niektórych zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki niniejszym informuję o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych:

- 1. Podjęcie działań w celu przygotowania zmian uchwały nr XXVII/201/12 Rady Gminy Dzierżoniów z dnia 26 listopada 2012 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół podstawowych, gimnazjów, przedszkoli i innych niepublicznych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Miejskiej Dzierżoniów przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystywania, w zakresie jej dostosowania do obowiązującego stanu prawnego.*

Projekt uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli zmieniającej uchwałę nr XXVII/201/12 Rady Miejskiej Dzierżoniowa, w celu realizacji wniosku pokontrolnego, jest obecnie przygotowywany i zostanie przedłożony do uchwalenia na sesję, która odbędzie się 30 czerwca 2014 r. Po podjęciu uchwały przez Radę Miejską Dzierżoniowa zostanie ona niezwłocznie przesłana do Delegatury NIK we Wrocławiu.

Wnieсение uchwały zmieniającej pod obrady Rady Miejskiej Dzierżoniowa w czerwcu br. wynika:

- 1) z przyjętego przez Radę Miejską Dzierżoniowa rocznego harmonogramu sesji na 2014 r. (jedna sesja w miesiącu),

godziny przyjęć:

pon, śr, czw: 7:30-15:30
wt: 7:30-16:30
pt: 7:30-15:00



EFQM
Excellence award
Finalist - 2012

- 2) z obowiązującej Procedury sporządzania i publikacji uchwał Rady Miejskiej i aktów własnych Burmistrza Miasta, zgodnie z którą projekt uchwały powinien być przygotowany 29 dni przed terminem sesji w celu dotrzymania terminów wyznaczonych na jego opiniowanie i przekazanie radnym Rady Miejskiej Dzierżoniowa.

2. Ustalanie i aktualizowanie stawki dotacji przedszkolom niepublicznym zgodnie z postanowieniami art.90 ust.2b ustawy o systemie oświaty

Wniosek ten realizowany jest na bieżąco. Stawki dotacji na ucznia w przedszkolu niepublicznym aktualizowane są w wyniku:

- 1) każdorazowej zmiany w planie wydatków bieżących przedszkoli publicznych, uwzględnianych przy wyliczeniu stawki dotacji na ucznia w przedszkolu niepublicznym.

W 2014 r. stawki dotacji dla przedszkoli niepublicznych zostały zmienione dwukrotnie w wyniku dokonania zmian w planie (zwiększenia wydatków) przedszkoli publicznych na podstawie Zarządzenia Burmistrza Dzierżoniowa Nr 73/2014 z 28 stycznia 2014 r. i Zarządzenia Burmistrza Dzierżoniowa Nr 230/2014 z 15 kwietnia 2014 r.

- 2) każdorazowej zmiany liczby dzieci w przedszkolach publicznych uwzględnianych przy wyliczeniu stawek dotacji przedszkolom niepublicznym. Zmiana liczby dzieci w przedszkolach publicznych była jedną z przyczyn (obok zmian w planie wydatków) zmiany stawki dotacji dla przedszkoli niepublicznych zgodnie z w/w Zarządzeniem Burmistrza Dzierżoniowa Nr 230/2014 z 15 kwietnia 2014 r.

Również w maju br. zaktualizowana będzie miesięczna stawka dotacji na ucznia uczęszczającego do przedszkoli niepublicznych w związku ze zmianą liczby dzieci w przedszkolach publicznych.

3. Zwiększenie skuteczności kontroli zarządczej w obszarach przyznawania i przekazywania dotacji przedszkolom niepublicznym, mając na uwadze niedopuszczenie do występowania nieprawidłowości wskazanych w pkt 3.2 wystąpienia pokontrolnego

W celu zwiększenia skuteczności systemu kontroli zarządczej w zakresie dokonywania aktualizacji miesięcznych stawek dotacji dla przedszkoli niepublicznych oraz przekazywania do RIO uchwał w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli niepublicznych podjęto następujące działania:

- 1) zobowiązano pracownika wydziału Infrastruktury Społecznej Urzędu Miasta w Dzierżoniowie do zbierania comiesięcznej informacji o liczbie dzieci w przedszkolach publicznych według stanu na pierwszy dzień każdego miesiąca. Na podstawie zmian w liczbie tych dzieci dokonywana jest aktualizacja miesięcznych stawek dotacji dla przedszkoli niepublicznych,

- 2) Pismem Okólnym Burmistrza Nr 27/2014 z 26 marca 2014 r. dokonano zmiany Procedury sporządzania i publikacji uchwał Rady Miejskiej i aktów własnych Burmistrza Miasta. W zmienionej procedurze kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Miasta w Dzierżoniowie przypisano odpowiedzialność za identyfikację stron zainteresowanych otrzymaniem uchwały poprzez ustalenie rozdzielnika dla odbiorców wewnętrznych i zewnętrznych. Przez odbiorców zewnętrznych rozumie się między innymi organy nadzoru: Wojewodę i Regionalną Izbę Obrachunkową.

BURMISTRZ
DZIERŻONIOWA
Marek Piórut

Burmistrz Dzierżoniowa

Rynek 1, 58-200 Dzierżoniów

tel.: +48 74 645 0800, fax: +48 074 6415530
http://www.dzierzoniow.pl e-mail: um@um.dzierzoniow.pl



Dzierżoniów,lipca 2014 r.

OR.1710.1.2014

Delegatura Najwyższej Izby Kontroli
we Wrocławiu
ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 15/17
50-044 Wrocław

dotyczy: przesłania uchwały Rady Miejskiej Dzierżoniowa z 30 czerwca 2014 r. w uzupełnieniu do informacji nt. sposobu wykonania wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Najwyższej Izby Kontroli Delegatura we Wrocławiu z 11 lutego 2014 r. (Nr LWR-4101-029-01/2013)

W uzupełnieniu do naszej informacji z 16 maja 2014 r. nt. sposobu wykonania wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Najwyższej Izby Kontroli Delegatura we Wrocławiu z 11 lutego 2014 r. (Nr LWR-4101-029-01/2013), sporządzonym w wyniku przeprowadzonej w Urzędzie Miasta w Dzierżoniowie kontroli finansowania przez gminy przedszkoli publicznych i niepublicznych oraz wykonywania przez te placówki niektórych zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w załączeniu przesyłam Uchwałę Nr LI/336/14 Rady Miejskiej Dzierżoniowa z dnia 30 czerwca 2014 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół podstawowych, gimnazjów, przedszkoli i innych niepublicznych form wychowania przedszkolnego oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Zastępca Burmistrza
ds. społecznych
Ryszard Szydlowski

W załączeniu: Uchwała Nr LI/336/14 Rady Miejskiej Dzierżoniowa

Otrzymują:

1x adresat

1 x a/a

NACZELNIK
Wydziału Infrastruktury Społecznej
Marzena Lasota-Darowska

godziny przyjęć:

pon, śr, czw: 7:30-15:30

wt: 7:30-16:30

pt: 7:30-15:00



EFQM
Excellence award
Finalist - 2012

z dnia 30 czerwca 2014 r.

w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół podstawowych, gimnazjów, przedszkoli i innych niepublicznych form wychowania przedszkolnego oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich wykorzystania

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r. poz. 594, poz. 645 i poz. 1318 oraz z 2014 r. poz. 379) oraz art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, Nr 273, poz. 2703 i Nr 281, poz. 2781, z 2005 r. Nr 17, poz. 141, Nr 94, poz. 788, Nr 122, poz. 1020, Nr 131, poz. 1091, Nr 137, poz. 1304, Nr 167, poz. 1400, i Nr 249, poz. 2104, z 2006 r. Nr 144, poz. 1043, Nr 208, poz. 1532 i Nr 227, poz. 1658, z 2007 r. Nr 42, poz. 273, Nr 80, poz. 542, Nr 115, poz. 791, Nr 120, poz. 818, Nr 180, poz. 1280 i Nr 181, poz. 1292, z 2008 r. Nr 70, poz. 416, Nr 145, poz. 917, Nr 216, poz. 1370 i Nr 235 poz. 1618, z 2009 r. Nr 6, poz. 33, Nr 31, poz. 206, Nr 56, poz. 458, Nr 157, poz. 1241 i Nr 219, poz. 1705, z 2010 r. Nr 44, poz. 250, Nr 54, poz. 320, Nr 127, poz. 857 i Nr 148, poz. 991, z 2011 r. Nr 106, poz. 622, Nr 112, poz. 654, Nr 139, poz. 814, Nr 149, poz. 887 i Nr 205, poz. 1206, z 2012 r. poz. 941 i poz. 979, z 2013 r. poz. 87, poz. 827, poz. 1191, poz. 1265, poz. 1317 i poz. 1650 oraz z 2014 r. poz. 7, poz. 87, poz. 290 i poz. 642) uchwala się, co następuje:

§ 1. Ustala się tryb udzielania dotacji w tym: podstawę obliczenia dotacji i zakres danych, jakie mają być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji, tryb rozliczania dotacji w tym: zakres danych wynikających z rozliczenia dotacji, termin i sposób rozliczenia dotacji oraz tryb i zakres przeprowadzenia kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej dla niepublicznych szkół podstawowych, gimnazjów, przedszkoli i innych niepublicznych form wychowania przedszkolnego, prowadzonych na terenie Gminy Miejskiej Dzierżoniów przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego.

§ 2. Dotacja dla niepublicznych szkół podstawowych i niepublicznych gimnazjów przyznawana jest i przekazywana na każdego ucznia w wysokości kwoty przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Miejską Dzierżoniów.

§ 3. 1. Niepubliczne szkoły podstawowe i niepubliczne przedszkola prowadzące wczesne formy wspomagania rozwoju dziecka, otrzymują z budżetu miasta dotację w wysokości równej kwocie przewidzianej na jedno dziecko objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Miejską Dzierżoniów.

2. Dotacja dla niepublicznych przedszkoli przyznawana jest na każdego ucznia w wysokości równej 75% ustalonych w budżecie miasta wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu Gminy Miejskiej Dzierżoniów, z tym, że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości kwoty przewidzianej na tego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Miejską Dzierżoniów. W przypadku braku na terenie Gminy Miejskiej Dzierżoniów przedszkola publicznego, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego.

3. Dotacja dla innych niepublicznych form wychowania przedszkolnego przyznawana jest na każdego ucznia w wysokości równej 40% wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolu publicznym prowadzonym przez Gminę Miejską Dzierżoniów w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu Gminy Miejskiej Dzierżoniów z tym, że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości kwoty przewidzianej na tego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Miejską Dzierżoniów. W przypadku braku na terenie Gminy Miejskiej Dzierżoniów przedszkola publicznego, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego, pomniejszone o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, a także o kwotę dotacji celowej z budżetu państwa, otrzymywanej przez gminę.

§ 4. 1. W sytuacji zmiany wysokości wydatków bieżących przedszkoli publicznych, zmianie ulegają również stawki dotacji na jednego ucznia przedszkoli niepublicznych i innych niepublicznych form wychowania przedszkolnego, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano tych zmian.

2. Do wyliczenia dotacji dla przedszkoli niepublicznych i innych niepublicznych form wychowania przedszkolnego przyjmuje się liczbę uczniów uczęszczających do przedszkoli publicznych, według stanu na pierwszy dzień każdego miesiąca. Na podstawie zmiany liczby tych dzieci dokonywana jest aktualizacja miesięcznych stawek dotacji na jednego ucznia przedszkoli niepublicznych i innych niepublicznych form wychowania.

3. Dotacje za miesiące wakacyjne: lipiec i sierpień ustala się na podstawie liczby uczniów uczęszczających do niepublicznej szkoły, gimnazjum, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego w czerwcu.

§ 5. Burmistrz Dzierżoniowa informuje organy prowadzące niepubliczne szkoły podstawowe, gimnazja, przedszkola i inne niepubliczne formy wychowania przedszkolnego o wysokości miesięcznej stawki dotacji przeliczeniu na jednego ucznia.

§ 6. 1. Warunkiem uzyskania dotacji z budżetu Gminy Miejskiej Dzierżoniów jest złożenie przez organy prowadzące niepubliczne szkoły podstawowe, gimnazja, przedszkola i inne niepubliczne formy wychowania przedszkolnego wniosku o udzielenie dotacji do Burmistrza Dzierżoniowa, w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

2. Wniosek, o którym mowa w ust.1 powinien zawierać następujące dane:

- 1) nazwę i adres organu prowadzącego niepubliczną szkołę podstawową, gimnazjum, przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego oraz dane kontaktowe,
- 2) nazwę i adres niepublicznej szkoły podstawowej, gimnazjum, przedszkola i innej formy wychowania przedszkolnego,
- 3) datę wydania i numer zaświadczenia o wpisie do ewidencji niepublicznych szkół lub ewidencji niepublicznych form wychowania przedszkolnego, prowadzonej przez Gminę Miejską Dzierżoniów,
- 4) planowaną liczbę uczniów, którzy będą uczęszczać do niepublicznej szkoły podstawowej, gimnazjum, przedszkola bądź zostaną objęci inną formą wychowania przedszkolnego w roku, którego wniosek dotyczy wraz z wyodrębnieniem liczby uczniów niepełnosprawnych i liczby uczniów objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju oraz podaniem (w niepublicznych przedszkolach i innych niepublicznych formach wychowania przedszkolnego) liczby uczniów niebędących mieszkańcami Gminy Miejskiej Dzierżoniów,
- 5) nazwę banku i numer rachunku bankowego, na który ma być przekazywana dotacja.

3. Podstawą wyliczenia kwoty dotacji na dany miesiąc jest złożona do 10 dnia każdego miesiąca informacja o aktualnej liczbie uczniów uczęszczających do niepublicznej szkoły podstawowej, gimnazjum, przedszkola i innej niepublicznej formy wychowania przedszkolnego, ustalanej na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, wg stanu na pierwszy dzień miesiąca, na który udzielana jest dotacja.

4. W informacji, o której mowa w ust.3 podaje się również dane o liczbie uczniów niepełnosprawnych, o liczbie uczniów objętych wczesnym wspomaganiem oraz o liczbie uczniów spoza Gminy Miejskiej Dzierżoniów.

5. Dotacja przekazywana jest na wskazany we wniosku rachunek bankowy, w terminie określonym w ustawie o systemie oświaty. Dotacja może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków, o których mowa w art. 90 ust. 3 d ustawy o systemie oświaty.

§ 7. 1. Organ prowadzący niepubliczną szkołę podstawową, gimnazjum, przedszkole lub inną niepubliczną formę wychowania przedszkolnego sporządza roczne rozliczenie otrzymanej dotacji w terminie do 20 stycznia następnego roku i przekazuje Burmistrzowi Dzierżoniowa. W sytuacji, gdy placówka kończy swoją działalność, rozliczenie należy złożyć w terminie do 30 dni po otrzymaniu ostatniej raty dotacji.

2. Rozliczenie roczne powinno zawierać:

- 1) nazwę i adres organu prowadzącego niepubliczną szkołę podstawową, gimnazjum, przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego,

- 2) nazwę i adres niepublicznej szkoły podstawowej, gimnazjum, przedszkola i innej formy wychowania przedszkolnego,
- 3) okres rozliczeniowy,
- 4) kwotę dotacji otrzymanej i wykorzystanej w danym roku budżetowym,
- 5) faktyczną liczbę uczniów uczęszczających do dotowanej placówki w poszczególnych miesiącach z wyodrębnieniem liczby uczniów niepełnosprawnych, liczby uczniów objętych wczesnym wspomaganie rozwoju i liczby uczniów niebędących mieszkańcami Gminy Miejskiej Dzierżoniów z podaniem nazwy gminy, z terenu której pochodzą ci uczniowie,
- 6) zestawienie wydatków dotowanej jednostki sfinansowanych w okresie rozliczeniowym z dotacji, w ujęciu rodzajowym.

3. Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana w nadmiernej wysokości lub pobrana nienależnie podlega zwrotowi na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych.

§ 8. 1. Burmistrz Dzierżoniowa ma prawo dokonywania w niepublicznych szkołach podstawowych, gimnazjach, przedszkolach i innych niepublicznych formach wychowania przedszkolnego kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji.

2. Kontrola przeprowadzana jest na podstawie imiennego upoważnienia wystawionego przez Burmistrza, w którym wskazuje się kontrolowany podmiot, osobę upoważnioną do przeprowadzenia kontroli, szacunkowy czas trwania kontroli, zakres i okres objęty kontrolą.

3. Kontrolę przeprowadza się po uprzednim zawiadomieniu dotowanego podmiotu, na co najmniej 3 dni przed dniem rozpoczęcia kontroli.

4. Kontrola obejmuje:

- 1) sprawdzenie zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazanych w miesięcznych informacjach na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania i statutu (projektu organizacyjnego),
- 2) sprawdzenie na podstawie ewidencji księgowej i dokumentów finansowych prawidłowości wykorzystania dotacji zgodnie z zasadami określonymi w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty,

5. Dotowany podmiot jest zobowiązany do udostępnienia kontrolującemu dokumentacji organizacyjnej i finansowej niezbędnej do przeprowadzenia kontroli.

6. Wyniki przeprowadzonej kontroli kontrolujący przedstawia w protokole, który podpisują kontrolujący i dotowany podmiot w terminie 4 dni od daty przekazania protokołu.

§ 9. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Dzierżoniowa.

§ 10. Traci moc Uchwała Nr XXVIII/201/12 Rady Miejskiej Dzierżoniowa z dnia 26 listopada 2012 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół podstawowych, gimnazjów, przedszkoli i innych niepublicznych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Miejskiej Dzierżoniów przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Dolnośląskiego z 2012 r. poz. 5114).

§ 11. Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego.

WICERZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej
Andrzej Bolisęga