



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Bydgoszczy

LBY – 4101-028-05/2013
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 Bydgoszczy
Kontrolerzy	Wiesław Janowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88907 z dnia 18 listopada 2013 roku (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Ochronka Zgromadzenia Sióstr Służebniczek BDNP Niepubliczne Przedszkole w Solcu Kujawskim, ul. Bohaterów Września nr 11, 86-050 Solec Kujawski, zwana dalej: „Ochronką” lub „Przedszkolem” ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	s. Anna Jamka, Dyrektor Ochronki ² (dowód: akta kontroli str. 3-5)

I. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ działalność Przedszkola w zakresie wykorzystania dotacji z budżetu Miasta i Gminy Solec Kujawski, zwanej dalej „Gminą”, prawidłowości ich rozliczenia oraz wykonywania niektórych zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w okresie od 1 stycznia 2011 r. do dnia zakończenia kontroli (28 stycznia 2014 r.).

Uzasadnienie oceny ogólnej

Powyższą ocenę uzasadnia: [1] wykorzystanie dotacji z budżetu Gminy w latach 2011-2013, w łącznej kwocie 791,5 tys. zł, zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty⁴, zwanej dalej „ustawą o systemie oświaty”, tj. na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki; [2] terminowe rozliczenie ww. dotacji, w sposób ustalony przez Radę Miejską w Solcu Kujawskim, zwaną dalej „Radą Miejską”; [3] prawidłowe wykonywanie niektórych zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym diagnozy przedszkolnej, przez nauczycieli posiadających wymagane kwalifikacje.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Wykorzystanie środków publicznych

Opis stanu faktycznego

1.1. W latach 2011-2013. Przedszkole otrzymało z budżetu Gminy, dotacje w łącznej wysokości 791,5 tys. zł, z tego: w 2011 r. – 242,4 tys. zł, w 2012 r. – 258,8

¹ Do 31 grudnia 2013 r. nazwa Przedszkola brzmiała: Ochronka Sióstr Służebniczek Przedszkole Niepubliczne w Solcu Kujawskim.

² Od 1 września 2013 r. (wcześniej, tzn. w okresie od 1 września 2010 r. do 31 sierpnia 2013 r. Dyrektorem Ochronki była s. Małgorzata Kaput),

³ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁴ Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.

tys. zł i w 2013 r. – 290,3 tys. zł. Otrzymane środki wykorzystano w kwocie ogółem 791,5 tys. zł (w 100%).

(dowód: akta kontroli str. 28, 61, 63, 76, 79, 101, 104, 109)

1.2. Dyrektor Przedszkola oświadczyła, że wysokość środków budżetowych w latach 2011-2013 zapewniała prawidłową realizację zadań z zakresu kształcenia, wychowania i opieki.

(dowód: akta kontroli str. 28)

1.3. Planowana liczba uczniów w Przedszkolu na lata: 2011, 2012 i 2013, wykazana we wnioskach o udzielenie dotacji, wyniosła – odpowiednio – 48, 48 i 50.

Wnioski te osoba prowadząca Przedszkole przekazała Burmistrzowi Miasta i Gminy Solec Kujawski, zwanego dalej „Burmistrzem”, w dniach – odpowiednio – 27 września 2010 r., 22 września 2011 r. i 1 października 2012 r. (poniedziałek), tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty.

(dowód: akta kontroli str. 30-32)

1.4. Liczba uczniów uczęszczających do Przedszkola w dziewięciu wybranych miesiącach (po trzy w każdym roku)⁵, była zgodna z liczbą uczniów wykazaną w przekazanych do Burmistrza informacjach, stosownie do postanowień:

- § 6 ust. 1 uchwały nr XI/82/07 Rady Miejskiej z dnia 23 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania i rozliczania przez Gminę dotacji dla niepublicznych przedszkoli⁶, zwanej dalej „uchwałą z 2007 r.” (dot. informacji przekazanych w 2011 r. i 2012 r.);

- § 3 ust. 1-2 uchwały nr XXV/195/12 Rady Miejskiej z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych dla przedszkoli niepublicznych, prowadzonych na terenie Gminy przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż Gmina⁷, zwanej dalej „uchwałą z 2012 r.” (dot. informacji przekazanych w 2013 r.).

Ww. informacje zostały złożone do Burmistrza przez osobę prowadzącą Przedszkole w dniach (odpowiednio): [a] 13 października, 15 listopada i 12 grudnia 2011 r. oraz 8 października, 14 listopada i 5 grudnia 2012 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w uchwale z 2007 r.; [b] 10 października, 12 listopada i 13 grudnia 2013 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w uchwale z 2012 r.

W informacjach tych wykazywano tylko dzieci powyżej 2,5 roku.

(dowód: akta kontroli str. 33-104, 111)

1.5. W zakresie wykorzystania dotacji analizą objęto wydatki Przedszkola sfinansowane ze środków dotacji, otrzymanych w dziewięciu wybranych miesiącach (po trzy w każdym roku)⁸ – ogółem 221,8 tys. zł.

Środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, tj. na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

Dotyczyły one wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń nauczycieli (137,8 tys. zł), zakupu książek i pomocy dydaktycznych (27,6 tys. zł), materiałów i wyposażenia (27,5 tys. zł), pozostałych wydatków⁹ (28,9 tys. zł).

⁵ Wrzesień, październik i listopad 2011 r., wrzesień, październik i listopad 2012 r. oraz wrzesień, październik i listopad 2013 r.

⁶ Ogłoszona w Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. Nr 136, poz. 2119, obowiązywała do 31 grudnia 2012 r.

⁷ Ogłoszona w Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2012 r. poz. 3341, obowiązuje od 1 stycznia 2013 r.

⁸ Wrzesień, listopad i grudzień 2011 r., czerwiec, wrzesień i grudzień 2012 r. oraz maj, październik i listopad 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 53-54, 58-62, 64-69, 76-78, 80-81, 92-93, 96-97, 112)

1.6. Analizowane wydatki ponoszone były z rachunku bankowego Przedszkola, na który wpływały środki z budżetu Gminy.

(dowód: akta kontroli str. 105-106)

*Ustalone
nieprawidłowości*

W działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹⁰ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2. Rozliczenie środków publicznych

*Opis stanu
faktycznego*

2.1. Badaniem, pod kątem zgodności z trybem ustalonym w uchwale z 2007 roku, objęto rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu Gminy za 2011 r. i 2012 r.

W każdym z ww. lat dotacje rozliczano za każdy miesiąc, poniesione koszty (wydatki) wykazywano narastająco od początku roku. Rozliczenia zostały dokonane w sposób zgodny z uchwałą z 2007 r., tj. zostały złożone na formularzu stanowiącym załącznik nr 2 do tej uchwały, a zestawienia rodzajów i kwot wydatków poniesionych w ramach comiesięcznej części otrzymanej dotacji – według załącznika nr 3 do powyższej uchwały.

Wykazane w ww. rozliczeniach dane były zgodne z dokumentami potwierdzającymi wykorzystanie środków dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 33-38, 112)

2.2. Rozliczenia dotacji za 2011 r. i 2012 r. zostały przekazane Burmistrzowi w terminie do 25 dnia po upływie każdego miesiąca sprawozdawczego, tj. z zachowaniem terminu określonego w powyższej uchwale Rady Miejskiej.

(dowód: akta kontroli str. 34, 112)

*Ustalone
nieprawidłowości*

W działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

⁹ M.in. utrzymanie budynku (w tym opłaty za ogrzewanie, energię elektryczną, wodę, kanalizację, wywóz śmieci, telefon), prowizje i opłaty bankowe, usługi transportowe.

¹⁰ 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.

3. Wykonywanie niektórych zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki

Opis stanu faktycznego

3.1. Dane charakteryzujące Przedszkole przedstawia zestawienie:

Lp.	Wyszczególnienie	Rok szkolny:		
		2011/2012 (stan na 30.09.2011)	2012/2013 (stan na 30.09.2012)	2013/2014 (stan na 30.09.2013)
1	2	3	4	5
1	Liczba oddziałów ogółem, w tym:	2	2	2
1.1	liczba oddziałów integracyjnych	0	0	0
2	Liczba dzieci w oddziałach ogółem na dzień 30 września, w tym:	47	50	50
2.1	liczba dzieci niepełnosprawnych	0	0	0
3	Liczba pracowników pedagogicznych, z tego:	2	2	3
3.1	nauczyciele wychowania przedszkolnego ¹¹	2	2	2
3.2	nauczyciel religii ¹²	0	0	1
4	Liczba pozostałych pracowników, z tego:	4	5	5
4.1	pomoc nauczyciela ¹³	2	2	2
4.2	pracownicy kuchni i stołówki ¹⁴	2	3	3
5	Oplaty miesięczne wnoszone przez rodziców (w zł)¹⁵:	185	185	185
5.1	opłata stała za pobyt dziecka w przedszkolu w całkowitym wymiarze (podstawa programowa + pobyt ponad podstawę programową)	80	80	80
5.2	opłaty za dodatkowe zajęcia (ponad podstawę programową) ¹⁶ :	0	0	0
5.3	za wyżywienie dziecka (miesięcznie/dziennie)	105 /5 zł x 21 dni/	105 /5 zł x 21 dni/	105 /5 zł x 21 dni/
5.4	inne – rada rodziców (dobrowolna opłata)	0	0	0
6	Zajęcia organizowane poza podstawą programową, finansowane przez rodziców w ramach opłaty z wierszy 5.1-5.2 (liczba godzin w tygodniu w jednej grupie):	0	0	0

(dowód: akta kontroli str. 107-108, 113-132)

3.2. Na podstawie badania w dwóch oddziałach przedszkolnych¹⁷ stwierdzono, że w latach szkolnych 2011/2012 i 2012/2013 w Przedszkolu prowadzono (poprzez obserwacje pedagogiczne) i dokumentowano analizy gotowości dzieci do podjęcia nauki w szkole (diagnoza przedszkolna), co było zgodne z przepisami załącznika nr 1 do rozporządzenia w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół¹⁸.

¹¹ Zatrudnieni w wymiarze odpowiednio: 2 etatów, 2 etatów i 2 etatów.

¹² Zatrudniony w wymiarze 1 etatu w roku szkolnym 2013/2014. W latach szkolnych 2011/2012 i 2012/2013 nauka religii odbywała się w ramach wolontariatu.

¹³ Pomoc nauczyciela (2 etaty) w ww. latach szkolnych.

¹⁴ Kucharka (1 etat), pomoc kuchenna (1 etat) w ww. latach szkolnych; intendientka (1 etat) w latach szkolnych 2012/2013 i 2013/2014.

¹⁵ Stawka miesięczna – przy założeniu, że miesiąc ma 21 dni.

¹⁶ W Przedszkolu prowadzone były zajęcia (logopedia, rytmika, język angielski) finansowane z dotacji z budżetu Gminy. Zajęcia te prowadzone były przez nauczycieli (logopeda, nauczyciel rytmiki, nauczyciel języka angielskiego) zatrudnionych przez firmę zewnętrzną.

¹⁷ Oddział 3-4 latki i oddział „0”.

¹⁸ Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2012 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół (Dz. U. z 2012 r., poz. 977) – obowiązuje od 01.09.2012 r. Do dnia 31.08.2012 r. obowiązywało

Prowadzone były obserwacje dzieci najmłodszych (trzy- i czteroletnich), a wyniki tych obserwacji rejestrowane były w kartach obserwacji¹⁹. Przeprowadzane były również logopedyczne badania przesiewowe tych dzieci i wydawane opinie logopedyczne lub stawiane diagnozy logopedyczne.

Wobec dzieci pięcio- i sześćioletnich prowadzone były analizy gotowości dzieci do podjęcia nauki w szkole. Ich wyniki analizowane były dwukrotnie w ciągu roku szkolnego: wstępna diagnoza na początku roku szkolnego – w październiku, a końcowa, po pół roku – w kwietniu. Po wstępnej diagnozie nauczyciele informowali rodziców o wynikach i wnioskach dotyczących ich dzieci. W roku szkolnym 2011/2012 i 2012/2013 po diagnozie wstępnej nie wyłoniono dzieci, które wymagały pracy w oparciu o indywidualny program wspomagania i korygowania rozwoju. W badanym okresie zdiagnozowano w Przedszkolu dzieci wymagające pogłębionej diagnozy związanej ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi. Takie badania przeprowadziła poradnia psychologiczno-pedagogiczna i wydała opinie: w 2012 r. – 3 i w 2013 r. – 1.

(dowód: akta kontroli str. 28-29, 133-158, 162)

3.3. Przedszkole sporządziło informacje o gotowości dzieci do podjęcia nauki w szkole podstawowej, które objęte były w tej placówce wychowaniem przedszkolnym w latach szkolnych 2011/2012 i 2012/2013. Informacje przekazano rodzicom tych dzieci do końca kwietnia – odpowiednio: 2012 r. (21 informacji) i 2013 r. (31 informacji), stosownie do § 3 ust. 5 rozporządzenia w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych²⁰, zgodnie z którym informacje te wydaje się w terminie do końca kwietnia roku szkolnego poprzedzającego rok szkolny, w którym dziecko ma obowiązek albo może rozpocząć naukę w szkole podstawowej.

(dowód: akta kontroli str. 29, 144-162)

3.4. Dyrektor Przedszkola oświadczyła, że wszystkie dzieci sześćioletnie, których rodzicom w latach szkolnych 2011/2012 (6 dzieci) i 2012/2013 (13 dzieci) wydano powyższe informacje, rozpoczęły naukę w klasie I szkoły podstawowej. W przypadku dzieci pięcioletnich, 2 dzieci z roku szkolnego 2011/2012 i 1 dziecko z roku 2012/2013 rozpoczęło naukę w klasie I, a w Przedszkolu pozostało – odpowiednio – 13 i 17 dzieci.

(dowód: akta kontroli str. 29)

3.5. Zatrudnieni w Przedszkolu nauczyciele posiadali kwalifikacje wymagane rozporządzeniem w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli oraz określenia szkół i wypadków, w których można zatrudniać nauczycieli niemających wyższego wykształcenia lub ukończonego zakładu kształcenia nauczycieli²¹:

a) nauczyciele prowadzący zajęcia wychowania przedszkolnego ukończyli:

rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 grudnia 2008 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół (Dz. U. z 2009 r. Nr 4, poz. 17).

¹⁹ Zakres tych kart obserwacji obejmował 5 obszarów obserwacji: [a] ogólną sprawność ruchową; [b] samodzielność; [c] rysunek postaci ludzkiej; [d] dojrzałość społeczną; [e] koordynację wzrokowo-ruchową.

²⁰ Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 maja 2010 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych (Dz. U. Nr 97, poz. 624 ze zm.).

²¹ Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 marca 2009 r. w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli oraz określenia szkół i wypadków, w których można zatrudniać nauczycieli niemających wyższego wykształcenia lub ukończonego zakładu kształcenia nauczycieli (Dz. U. z 2013 r., poz. 1207).

- studia magisterskie w zakresie wychowania przedszkolnego i nauczania początkowego (§ 4 ust. 1 pkt 1 ww. zarządzenia);
 - studia magisterskie w zakresie pedagogiki przedszkolnej i wczesnoszkolnej (§ 4 ust. 2 pkt 1 ww. zarządzenia);
- b) katechetka – studia magisterskie w zakresie pedagogiki opiekuńczo-wychowawczej, tj. studia wyższe na kierunku pedagogika w specjalności przygotowującej do pracy z dziećmi w wieku przedszkolnym (§ 4 ust. 2 pkt 1 ww. zarządzenia) oraz studia licencjackie w zakresie pedagogiki religijnej i katechetyki, tj. kwalifikacje do nauczania religii określone w § 2 pkt. 1 porozumienia pomiędzy Konferencją Episkopatu Polski oraz Ministrem Edukacji Narodowej z dnia 6 września 2000 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od nauczycieli religii²²;
- c) nauczyciel-logopeda (zatrudniony przez firmę zewnętrzną, z którą Przedszkole zawarło stosowną umowę) – ukończył studia magisterskie w zakresie logopedii oraz posiadał przygotowanie pedagogiczne (§ 21 ust. 1 pkt 1 ww. zarządzenia);
- d) nauczyciel języka angielskiego (zatrudniony przez ww. firmę zewnętrzną) – ukończył wyższe studia zawodowe w zakresie filologia angielska o specjalizacji nauczycielskiej i posiadał przygotowanie pedagogiczne (§ 11 ust. 2 pkt 2 lit. b ww. zarządzenia), ukończył również magisterskie studia w zakresie filologii angielskiej;
- e) nauczyciel rytmiki (tańca), zatrudniony przez ww. firmę – ukończył wyższe studia magisterskie pedagogiczne w zakresie sztuki muzycznej.

(dowód: akta kontroli str. 29, 110, 121-132)

*Ustalone
nieprawidłowości*

W działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od sformułowania wniosków pokontrolnych oraz nie oczekuje odpowiedzi, o której mowa w art. 62 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²³, zwanej dalej „ustawą o NIK”.

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 Bydgoszczy.

²² Dz. Urz. MEN Nr 4, poz. 20.

²³ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

Bydgoszcz, dnia lutego 2014 r.

Kontroler
Wiesław Janowski
gł. specjalista kp.

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy

Dyrektor
Barbara Antkiewicz

.....
podpis