



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszczy

LBY-4101-028-06/2013
P/13/142

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Bydgoszczy
ul. Wały Jagiellońskie 12, 85-950 Bydgoszcz
T +48 52 567 58 00, F +48 52 567 58 60
lby@nik.gov.pl

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

Najwyższej Izby Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy

Kontrolerzy

1. Andrzej Grzymysławski, starszy inspektor kontroli państwowej,
upoważnienie do kontroli nr 88912 z dnia 28 listopada 2013 r.;
2. Jan Pierzyński, starszy inspektor kontroli państwowej,
upoważnienie do kontroli nr 88911 z dnia 28 listopada 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-4)

Jednostka
kontrolowana

Przedszkole Zgromadzenia Sióstr Służebniczek Niepokalanego Poczęcia NMP
im. Edmunda Bojanowskiego w Żninie, 88-400 Żnin, ul. 700-lecia 22

Kierownik jednostki
kontrolowanej

s. Barbara Kucharska, Dyrektor Przedszkola

(dowód: akta kontroli str. 5)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹ wykorzystanie i rozliczenie środków publicznych otrzymanych z budżetu Gminy Żnin oraz realizację niektórych zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w latach 2011-2013 (do dnia zakończenia kontroli 17 stycznia 2014 r.).

Uzasadnienie
oceny ogólnej

NIK ocenia pozytywnie wykorzystanie oraz prawidłowe i terminowe rozliczenie dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Żnin, a także wykonywanie niektórych zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w okresie objętym kontrolą.

Na obniżenie oceny ogólnej wpłynęła negatywna ocena w zakresie niedokumentowania prowadzenia w roku szkolnym 2011/2012 w Przedszkolu Zgromadzenia Sióstr Służebniczek Niepokalanego Poczęcia NMP im. Edmunda Bojanowskiego w Żninie (dalej: Przedszkole), analiz gotowości dzieci 5 i 6 letnich do podjęcia nauki w szkole (diagnoza przedszkolna) oraz niewydania rodzicom tych dzieci, informacji o gotowości dziecka do podjęcia nauki w szkole podstawowej.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Wykorzystanie środków publicznych

Opis stanu
faktycznego

1.1. W latach 2011-2013 (do 30 września 2013 r.) Przedszkole otrzymało z budżetu Gminy 3 dotacje w łącznej wysokości 740,4 tys. zł, z tego: w 2011 r. – 229,6 tys. zł, w 2012 r. – 276,2 tys. zł i w 2013 r. – 234,6 tys. zł. Otrzymane w 2011 r. i 2012 r. środki wykorzystano w pełnej wysokości, a w 2013 r. (do 30 września) – 207 tys. zł (88,2%).

(dowód: akta kontroli str. 6-11)

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

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. 12)

1.3. Planowana liczba uczniów w Przedszkolu na lata: 2011, 2012 i 2013, wykazana we wnioskach o udzielenie dotacji (informacjach o planowanej liczbie uczniów), wyniosła, odpowiednio: 50, 52, 52 .

Wnioski te osoba prowadząca Przedszkole przekazała Burmistrzowi Żnina (dalej: „Burmistrz”) w dniach, odpowiednio: 13 września 2010 r., 21 września 2011 r. i 26 września 2012 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty² (dalej: ustawa o systemie oświaty).

(dowód: akta kontroli str. 13-15)

1.4. Liczba uczniów uczęszczających do Przedszkola w dziewięciu wybranych miesiącach (po trzy w każdym roku)³, w przekazanych Burmistrzowi informacjach była zgodna ze stanem faktycznym, tj. wynikała z umów zawartych z rodzicami.

Ww. informacje zostały złożone do Burmistrza przez osobę prowadzącą Przedszkole w dniach, odpowiednio: 13 stycznia, 3 lutego, 10 marca 2011 r., 13 kwietnia, 8 maja, 14 czerwca 2012 r. oraz 15 lipca, 12 sierpnia i 13 września 2013 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w § 7 ust. 1 uchwały Rady Miejskiej w sprawie dotacji⁴. W informacjach tych uwzględniono tylko dzieci w wieku powyżej 2,5 lat.

(dowód: akta kontroli str. 27-28)

1.5. W zakresie wykorzystania dotacji analizą objęto wydatki Przedszkola sfinansowane ze środków dotacji otrzymanych w dziewięciu wybranych miesiącach (po trzy w każdym roku)⁵ – ogółem 193,3 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.

Dotyczyły one wynagrodzeń i pochodnych (164,2 tys. zł), zakupu książek i pomocy dydaktycznych (3,1 tys. zł) oraz pozostałych materiałów, usług i wyposażenia (26 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 6-11,16-17)

1.6. Analizowane wydatki ponoszone były ze środków dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy Przedszkola.

(dowód: akta kontroli str. 27-28)

*Ustalone
nieprawidłowości*

W działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁶ wykorzystanie przez Przedszkole środków publicznych.

² Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.

³ Styczeń, luty, marzec 2011 r., kwiecień, maj, czerwiec 2012 r. oraz lipiec, sierpień i wrzesień 2013 r.

⁴ Uchwała Rady Miejskiej w Żninie nr XLIV/378/2010 z dnia 23 kwietnia 2010 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych dla szkół i placówek niepublicznych, prowadzonych przez inne niż Gmina osoby prawne lub osoby fizyczne i wpisanych do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Gminę Żnin, zwana dalej „uchwałą Rady Miejskiej w sprawie dotacji”

⁵ Lipiec, sierpień, grudzień 2011 r., kwiecień, maj, grudzień 2012 r. oraz styczeń, luty i marzec 2013 r.

2. Rozliczenie środków publicznych

Opis stanu
faktycznego

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

Oba rozliczenia zostały dokonane w sposób zgodny z § 9 ust. 2 ww. uchwały, tj. zostały złożone na formularzu stanowiącym załącznik do tej uchwały i zawierały m.in. zestawienia liczby uczniów, na których otrzymano dotację, w podziale na poszczególne miesiące, kwotę dotacji otrzymaną i wykorzystaną oraz zestawienia rodzajów i kwot wydatków poniesionych w ramach otrzymanej dotacji.

Wykazane w ww. rozliczeniach dane były zgodne z dokumentami potwierdzającymi wykorzystanie środków dotacji, stosownie do § 9 ust. 2 i 7 ww. uchwały.

(dowód: akta kontroli str. 6-9)

2.2. Rozliczenia dotacji za 2011 r. i 2012 r. zostały przekazane Burmistrzowi w dniach, odpowiednio: 13 stycznia 2012 r. i 18 stycznia 2013 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w § 9 ust. 1 powyższej uchwały.

(dowód: akta kontroli str. 6-9)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie rozliczenie przez Przedszkole środków publicznych.

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

Opis stanu
faktycznego

3.1. Dane charakteryzujące Przedszkole przedstawia zestawienie:

L.p.	Wyszczególnienie	Rok szkolny:		
		2011/2012	2012/2013	2013/2014
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:	51	49	55
2.1	liczba dzieci niepełnosprawnych	0	0	0
3	Liczba pracowników pedagogicznych, z tego:	3	3	3
3.1	nauczyciele wychowania przedszkolnego ⁷	3	3	3
4	Liczba pozostałych pracowników, z tego:	5	6	6
4.1	pomoc nauczyciela ⁸	0	1	1
4.2	pracownicy ekonomiczno-administracyjni ⁹	1	1	1

⁶ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen cząstkowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁷ Zatrudnieni w każdym z lat w wymiarze 1/1 etatu (40 h/tyg.) na podstawie umowy o pracę z K.P.

⁸ Pomoc nauczyciela (1/1 etatu) w ww. latach szkolnych.

⁹ Specjalista ds. kadr (1/1 etatu) w ww. latach szkolnych

L.p.	Wyszczególnienie	Rok szkolny:		
		2011/2012	2012/2013	2013/2014
1	2	3	4	5
4.3	pracownicy kuchni i stołówki ¹⁰	2	2	2
4.4	pozostali pracownicy obsługi ¹¹	2	2	2
5	Opłaty miesięczne wnoszone przez rodziców (w zł)^{12:}	215,50	215,50	215,50
5.1	<u>czesne</u> za pobyt dziecka w	100,00 zł	100,00 zł	100,00 zł
5.2	za wyżywienie dziecka (miesięcznie/dziennie)	115,50 zł /5,50 zł x 21 dni/	115,50 zł /5,50 zł x 21 dni/	115,50 zł /5,50 zł x 21 dni/
5.3	Inne*	10,00 zł	10,00 zł	10,00 zł

*w Przedszkolu pobierane były od rodziców również opłaty za zajęcia dodatkowe (j. angielski, rytmika i gimnastyka korekcyjna, logopeda) w stawce miesięcznej 10 zł za każde z ww. zajęć.

(dowód: akta kontroli str. 18-19)

3.2. Na podstawie badania oddziału przedszkolnego (G2), do którego uczęszczały dzieci 5 i 6 letnie (łącznie 25 dzieci- 17 pięcioletnich i 8 sześciioletnich) stwierdzono, że w roku szkolnym 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 szkół¹³.

Wobec dzieci pięcioletnich i sześcioletnich prowadzone były analizy gotowości dzieci do podjęcia nauki w szkole. Ich wyniki analizowane były dwukrotnie w ciągu roku szkolnego: wstępna diagnoza w I półroczu roku szkolnego – w październiku, a końcowa w II półroczu roku szkolnego- w kwietniu, przed wydaniem informacji rodzicom. Po przeprowadzonej w październiku diagnozie nauczyciele informowali rodziców o wynikach i wnioskach dotyczących ich dzieci. W roku szkolnym 2012/2013 po diagnozach przeprowadzonych w I i II półroczu nie wyłoniono dzieci, które wymagały pracy w oparciu o indywidualny program wspomaganie i korygowania rozwoju.

(dowód: akta kontroli str. 20)

3.3. Przedszkole sporządziło informacje o gotowości dzieci do podjęcia nauki w szkole podstawowej, które objęte były w tej placówce wychowaniem przedszkolnym w roku 2012/2013. Informacje przekazano rodzicom tych dzieci do końca kwietnia 2013 r. (25 informacji), stosownie do § 3 ust. 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 maja 2010 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych¹⁴ (dalej: rozporządzenie w sprawie druków szkolnych), 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. 20)

¹⁰ Kucharka (1/1 etat), pomoc kuchenna (1/1 etat) w ww. latach szkolnych.

¹¹ Woźne (1/1 etat) w ww. latach szkolnych, pracownik gospodarczy (1/1 etat) w roku 2011/2012 oraz (1/2 etatu) w latach 2012/013 i 2013/2014.

¹² Stawka miesięczna – przy założeniu, że miesiąc ma 21 dni.

¹³ 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)

¹⁴ Dz. U. Nr 97, poz. 624 ze zm.

3.4. Dyrektor Przedszkola oświadczyła, że wszystkie dzieci sześciolatnie, których rodzicom w roku szkolnym 2012/2013 (8 dzieci) wydano powyższe informacje, rozpoczęły naukę w klasie I szkoły podstawowej. W przypadku dzieci pięcioletnich, jedno z roku 2012/2013 rozpoczęło naukę w klasie I, a w Przedszkolu pozostało 16 dzieci.

(dowód: akta kontroli str. 25)

3.5. Zatrudnieni w Przedszkolu nauczyciele posiadali kwalifikacje wymagane rozporządzeniem 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 nauczycieli¹⁵. Nauczyciele prowadzący zajęcia wychowania przedszkolnego ukończyli:

- studia magisterskie na kierunku pedagogika w zakresie edukacji początkowej, lub
- studia magisterskie na kierunku pedagogika w zakresie wychowania przedszkolnego i nauczania początkowego, lub
- studia magisterskie na kierunku pedagogika w zakresie edukacji przedszkolnej i terapii pedagogicznej (§ 4 ust. 2 pkt 1).

(dowód: akta kontroli str. 20-23,26)

*Ustalone
nieprawidłowości*

W działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

W roku szkolnym 2011/2012 w Przedszkolu nie udokumentowano prowadzonych analiz gotowości dzieci 5 i 6 letnich do podjęcia nauki w szkole (diagnoza przedszkolna) oraz nie wydano rodzicom tych dzieci, informacji o gotowości dziecka do podjęcia nauki w szkole podstawowej. Liczba dzieci wobec których nie udokumentowano przeprowadzenia diagnozy przedszkolnej i nie wydano stosownych informacji wyniosła łącznie 25, z tego 16 dzieci 6 letnich co stanowiło 100% ogólnej liczby dzieci 6 letnich oraz 9 dzieci 5 letnich co stanowiło 100% ogólnej liczby dzieci 5 letnich.

Zgodnie z obowiązującym w roku szkolnym 2011/2012 załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 grudnia 2008 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół¹⁶ z początkiem roku poprzedzającego rozpoczęcie przez dziecko nauki w klasie I szkoły podstawowej należy przeprowadzić analizę gotowości dziecka do podjęcia nauki w szkole (diagnoza przedszkolna).

Zgodnie z § 3 ust. 5 rozporządzenia w sprawie druków szkolnych, przedszkole wydaje rodzicom dziecka objętego wychowaniem przedszkolnym informację o gotowości dziecka do podjęcia nauki w szkole podstawowej. Informację wydaje się w terminie do końca kwietnia roku szkolnego poprzedzającego rok szkolny, w którym dziecko ma obowiązek albo może rozpocząć naukę w szkole podstawowej.

Dyrektor Przedszkola wyjaśniła, że „w roku szkolnym 2011/2012 w grupie dzieci 5 i 6-letnich była prowadzona obserwacja i diagnoza przedszkolna ale nie została ona udokumentowana”.

(dowód: akta kontroli str. 24)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie obszar kontrolowanej działalności, z uwagi na nieudokumentowanie prowadzenia w roku szkolnym 2011/2012 analiz gotowości dziecka do podjęcia nauki w szkole podstawowej oraz niewydanie

¹⁵ Dz. U. z 2013 r., poz.1207

¹⁶ Dz. U. z 2009 r. Nr 4 poz. 17 (uchylone z dniem 1 września 2012 r.)

rodzicom tych dzieci informacji o gotowości dziecka do podjęcia nauki w szkole podstawowej.

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 Kontroli¹⁷, wnosi o prowadzenie dokumentacji w zakresie analiz gotowości dziecka do podjęcia nauki w szkole podstawowej (diagnozy przedszkolnej) oraz wydawanie rodzicom informacji o gotowości dziecka do podjęcia nauki w szkole podstawowej.

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.

*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 14 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.

Bydgoszcz, dnia _____ r.

Kontrolerzy
Andrzej Grzymysławski
Starszy inspektor kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy
Dyrektor
Barbara Antkiewicz

.....
podpis

.....
podpis

Jan Pierzyński
Starszy inspektor kontroli państwowej

.....
podpis

¹⁷ Dz.U. z 2012 r. poz. 82 ze zm.