



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Gdańsku

LGD-4101-009-02/2013
P/13/142

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Gdańsku
ul. Waty Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk
T +48 58 768 36 00, F +48 58 768 36 05
lgd@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

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

Kontrolerzy

1. Andrzej Kaczyński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 86539 z dnia 30.09.2013 r.;
2. Milena Szymańska, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 86540 z dnia 30.09.2013 r.;
3. Hanna Rybczyńska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88812 z dnia 15.10.2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-6)

Jednostka
kontrolowana

Przedszkole Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi w Tczewie, ul. Jodłowa 6, 83-110 Tczew (dalej: „Przedszkole”)

Kierownik jednostki
kontrolowanej

Jolanta Jank, Dyrektor Przedszkola

(dowód: akta kontroli str. 7-8)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹, sposób realizacji wydatków budżetowych i ich rozliczenia oraz wykonywanie niektórych zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w latach 2011-2013 (do 31 października).

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Powyższą ocenę uzasadnia przede wszystkim:

- wykorzystanie środków budżetowych wyłącznie na działalność statutową Przedszkola;
- terminowe sporządzenie sprawozdań budżetowych z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za 2011 r. i 2012 r. i wykazanie w nich danych zgodnych z ewidencją księgową;
- prowadzenie i dokumentowanie analizy gotowości dzieci do podjęcia nauki w szkole oraz terminowe wydanie rodzicom dzieci informacji o stanie gotowości dzieci do podjęcia nauki w szkole podstawowej;
- posiadanie przez zatrudnionych w Przedszkolu nauczycieli wymaganych kwalifikacji.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły sposobu realizacji wydatków budżetowych i polegały na:

- poniesieniu wydatków budżetowych w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planach finansowych Przedszkola na 2011 r. (o 2,3 tys. zł) i na 2012 r. (o 1,3 tys. zł),

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

- zaklasyfikowaniu wydatków budżetowych w kwocie ogółem 0,7 tys. zł do nieprawidłowych paragrafów klasyfikacji budżetowej, co spowodowało zawyżenie (w § 4270) i zaniżenie (w § 4300) wykonania wydatków w dwóch sprawozdaniach rocznych i jednym jednostkowym Rb-28S.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Wydatki budżetowe

Opis stanu faktycznego

1.1. W latach 2011-2013 (do 30 września) Przedszkole zrealizowało wydatki budżetowe w łącznej wysokości 4.751,7 tys. zł, z tego: w 2011 r. – 1.646,0 tys. zł² (98,4% planu), w 2012 r. – 1.752,6 tys. zł³ (99,0%) i w 2013 r. – 1.353,1 tys. zł⁴ (65,5%).

(dowód: akta kontroli str. 9-22)

1.2. Wielkość niezbędnych środków finansowych na funkcjonowanie Przedszkola w kolejnych badanych latach budżetowych oszacowywano na podstawie przewidywanego wykonania planu wydatków w roku poprzedzającym rok, na który planowane były wydatki, z uwzględnieniem: aktualnego stanu prawnego, przewidywanych zmian cen, zmian organizacyjnych, zawartych umów oraz potrzeb związanych z realizacją większych jednorazowych zakupów, na zasadach określonych przez Prezydenta Miasta Tczewa w zarządzeniach dotyczących materiałów planistycznych niezbędnych do opracowania projektu budżetu miasta na kolejny rok: 2011⁵, 2012⁶ i 2013⁷.

Informacje o planowanych kwotach wydatków na 2011 r., 2012 r. i 2013 r. Przedszkole przekazało do Urzędu Miasta w Tczewie w terminach: 20.09.2010 r., 15.09.2011 r. i 06.09.2012 r., tj. zgodnie z ww. zarządzeniami.

(dowód: akta kontroli str. 23-50, 138-141, 168-175)

1.3. Przedszkole gromadziło na wydzielonym rachunku (art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych⁸), dochody pochodzące z wpłat rodziców za wyżywienie dzieci oraz odsetki od środków zgromadzonych na tym rachunku, z przeznaczeniem na pokrycie rachunków za zakup artykułów żywnościowych. Źródła i przeznaczenie tych dochodów określiła Rada Miejska w Tczewie w uchwale nr XLIX/428/2010 z dnia 30 września 2010 r. w sprawie gromadzenia na wydzielonym rachunku dochodów przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty.

(dowód: akta kontroli str. 51-55, 138-141)

1.4. Dyrektor Przedszkola wyjaśniła m.in., że wysokość środków budżetowych w latach 2011-2013 zapewniała pokrycie wydatków związanych z wynagrodzeniami osobowymi pracowników oraz podstawowymi potrzebami utrzymania budynku

² W rozdziale 80104 „Przedszkola” – 1.497,4 tys. zł, w rozdziale 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” – 5,4 tys. zł i w rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” – 143,2 tys. zł.

³ W rozdziale 80104 – 1.606,4 tys. zł, w rozdziale 80146 – 6,0 tys. zł i w rozdziale 80148 – 140,2 tys. zł.

⁴ W rozdziale 80104 – 1.241,7 tys. zł, w rozdziale 80146 – 4,7 tys. zł i w rozdziale 80148 – 106,7 tys. zł.

⁵ Zarządzenie nr 1519/2010 Prezydenta Miasta Tczewa z dnia 17 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia wzorów, zakresu i szczegółowości materiałów planistycznych niezbędnych do opracowania projektu budżetu miasta na 2011 rok.

⁶ Zarządzenie nr 301/2011 Prezydenta Miasta Tczewa z dnia 5 sierpnia 2011 r. w sprawie określenia wzorów, zakresu i szczegółowości materiałów planistycznych niezbędnych do opracowania projektu budżetu miasta na 2012 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej na lata 2012-2024.

⁷ Zarządzenie nr 203/2012 Prezydenta Miasta Tczewa z dnia 12 lipca 2012 r. w sprawie określenia wzorów, zakresu i szczegółowości materiałów planistycznych niezbędnych do opracowania projektu budżetu miasta na 2013 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej na lata 2013-2025.

⁸ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

(woda, energia elektryczna, ogrzewanie, konserwacje), drobnymi remontami i naprawami, zakupami artykułów chemicznych. Nie zapewniła jednak środków na zakup do pracy z dziećmi i dla dzieci: materiałów plastyczno-technicznych, zabawek, pomocy dydaktycznych, wyposażenia kąpielnic zainteresowań. Zakupy te finansowane były ze składek Rady Rodziców.

(dowód: akta kontroli str. 138-141)

1.5. W zakresie realizacji wydatków budżetowych analizą objęto 60 wydatków (po 20 największych wydatków w każdym roku) związanych z zakupem materiałów, usług remontowych i pozostałych oraz wydatkami inwestycyjnymi – w łącznej kwocie 144,2 tys. zł (3,2% wydatków ogółem), z tego: w 2011 r. – 55,7 tys. zł (3,4%), w 2012 r. – 58,3 tys. zł (3,3%) i w 2013 r. – 30,2 tys. zł (2,5%).

Badane wydatki ponoszone były na działalność statutową Przedszkola. Dotyczyły one m.in. remontu: łazienki, kancelarii, gabinetu dyrektora Przedszkola, pokoju nauczycielskiego (34,2 tys. zł), zakupów: szafek do szatni, regałów do archiwum, mebli do pokoju nauczycielskiego, mebli do sali nr 1, szaf do kantorków, stolików i krzesełek przedszkolnych (30,2 tys. zł), zakupów dwóch laptopów: do sekretariatu i na stanowisko samodzielnego referenta (3,9 tys. zł), zagospodarowania ogrodu (3,8 tys. zł) oraz zakupu dostępu do usługi „e-lego lekcje logopedyczne” (9,3 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 56-68, 156-164)

1.6. Analizowane wydatki budżetowe, za wyjątkiem trzech, zostały poniesione w wysokościach ustalonych w planie finansowym Przedszkola na dany rok budżetowy, tj. zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 60-70)

1.7. Wydatków budżetowych w 56 przypadkach (z 60 badanych) dokonywano w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W przypadku czterech wydatków, niedotrzymanie terminu płatności wynikało z przyczyn niezależnych od Przedszkola (wpływ faktur do Przedszkola po wskazanym terminie płatności).

(dowód: akta kontroli str. 60-68, 71-78)

1.8. Trzy z 60 badanych wydatków zaklasyfikowano do nieprawidłowych paragrafów klasyfikacji budżetowej. Pozostałe wydatki ujęto w paragrafach zgodnych z załącznikiem nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków” do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁹.

(dowód: akta kontroli str. 60-68, 77-82)

1.9. W okresie objętym kontrolą Przedszkole dokonywało wydatków bez stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych¹⁰, gdyż ich wartość nie przekroczyła wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys. euro (art. 4 pkt 8 ustawy).

(dowód: akta kontroli str. 56-57, 95)

Dyrektor Przedszkola 1 grudnia 2011 r.¹¹ wprowadziła „Regulamin postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, których szacunkowa wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro” (dalej: „regulamin”).

(dowód: akta kontroli str. 96-101)

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

¹⁰ Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

¹¹ Załącznik Nr 1 do Zarządzenia nr 15/2011 w sprawie wprowadzenia regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

Przestrzeganie procedur ww. regulaminu zbadano na podstawie najwyższego kwotowo zamówienia publicznego udzielonego w badanym okresie, które dotyczyło remontu gabinetu dyrektora Przedszkola, kancelarii Przedszkola oraz pokoju nauczycielskiego, o wartości – 16.860,07 zł netto (20.737,89 zł brutto).

W wyniku analizy dokumentacji ww. zamówienia stwierdzono, że zgodnie z regulaminem:

- przeprowadzono rozeznanie i analizę rynku (§ 3 ust. 2);
- zapytanie ofertowe skierowano do trzech wykonawców (§ 3 ust.1 pkt 1);
- z przeprowadzonego rozeznania i analizy rynku odpowiedzialny pracownik sporządził dokumentację (załącznik nr 2 do regulaminu).

(dowód: akta kontroli str. 102-113)

*Ustalone
nieprawidłowości*

1. W wyniku badania 60 wydatków stwierdzono, że trzy spośród nich na kwotę ogółem 682,16 zł, tj. 0,5% badanych) zaklasyfikowano do nieprawidłowych paragrafów klasyfikacji budżetowej. Było to niezgodnie z załącznikiem nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków” do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, tj. do § 4270 „Zakup usług remontowych”, zamiast do § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zaklasyfikowano wydatki w kwotach: 56,00 zł za utylizację zdemontowanych okien¹², 390,00 zł za pomiar parametrów hydrantu i próbę ciśnieniową węża hydrantowego¹³ i 236,16 zł za pomiar parametrów hydrantu¹⁴.

Skutkiem powyższej nieprawidłowości było zawyżenie i zaniżenie kwot wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S za 2011 r.: odpowiednio w § 4270 i w § 4300 – o 56,00 zł, za 2012 r.: w § 4270 i w § 4300 – o 390,00 zł oraz w miesięcznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 sierpnia 2013 r.: w § 4270 i w § 4300 – o 236,16 zł.

(dowód: akta kontroli str. 9-22, 56-68)

Główna Księgowa Przedszkola¹⁵ wyjaśniła m.in., że utylizację okien potraktowała wraz z ich wymianą na nowe (demontażem, montażem nowych i ich dowozem) jako kompleksową usługę remontową, pomiary parametrów hydrantów i próbę ciśnieniową, jako konserwację tych urządzeń. NIK nie podziela stanowiska Głównej Księgowej, gdyż usługa utylizacji, jak i pomiaru urządzeń i ich próba ciśnieniowa, nie stanowią usług remontowych, ani bieżącej konserwacji i w konsekwencji nie mogą być klasyfikowane w § 4270.

(dowód: akta kontroli str. 114-115, 153-155)

W trakcie kontroli Główna Księgowa Przedszkola dokonała przeksięgowania kwoty 236,16 zł związanej z pomiarem parametrów hydrantu z § 4270 „Zakup usług remontowych”, na prawidłowy § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

(dowód: akta kontroli str. 92-94)

2. W badanym okresie poniesiono trzy wydatki w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planach finansowych Przedszkola na dany rok, tj.:

¹² F-ra nr 1251/12/11 z 12.12.2011 r.

¹³ F-ra nr F/000576/12 z 19.06.2012 r.

¹⁴ F-ra nr F/000343/13 z 16.04.2013 r.

¹⁵ Odpowiedzialna za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości (zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z 07.12.2010 r.).

- w 2011 r., w § 4210 o 2.308,51 zł (dokonując 20.12.2011 r. zapłaty za zakup rolet¹⁶) oraz w § 4270 o 14,93 zł (dokonując 14.12.2011 r. zapłaty za wymianę okien i parapetów oraz utylizację okien zdemontowanych¹⁷),
 - w 2012 r., w § 4300 o 1.340,72 zł (dokonując 21.12.2012 r. zapłaty za zakup dostępu do aplikacji „e-lekcje logopedyczne”¹⁸),
- co naruszało art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 60-70)

Z wyjaśnień Głównej Księgowej Przedszkola wynikało, że dokonując ww. wydatków miała świadomość przekroczenia planu finansowego we wskazanych paragrafach, lecz wiedziała jednocześnie o posiadanych środkach na pozostałych paragrafach będących do wykorzystania do końca roku, a chcąc zrealizować budżet Przedszkola zaplanowany na cały rok, decyzję o zmianach planów finansowych pozostawiła na koniec roku.

(dowód: akta kontroli str. 148-149)

Dyrektor Przedszkola podjęła decyzje o zmianie planu finansowego na rok 2011 – w dniu 29.12.2011 r. (15 i 9 dni po dokonaniu wydatków), a o zmianie planu na rok 2012 r. – w dniu 27.12.2012 r. (6 dni po dokonaniu wydatku)¹⁹.

(dowód: akta kontroli str. 150-152)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości²⁰, realizację wydatków budżetowych.

2. Rozliczenie wydatków budżetowych

Opis stanu faktycznego

2.1. Badaniem jednostkowych sprawozdań budżetowych Przedszkola Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych (w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej) – pod kątem ich zgodności z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej w Przedszkolu – objęto roczne sprawozdania budżetowe za 2011 r. i 2012 r., w zakresie kwot wykazanych w kolumnach „Wydatki wykonane” i „Zobowiązania ogółem”.

Oba sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, gdyż wykazane w nich kwoty były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej w Przedszkolu (§ 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej²¹ oraz § 8 ust. 2 pkt 3 i 4 załącznika nr 39 do tego rozporządzenia).

(dowód: akta kontroli str. 9-18, 116-117, 175-178)

2.2. Sprawozdania budżetowe Przedszkola Rb-28S za 2011 r. i 2012 r. przekazano do Urzędu odpowiednio: 31.01.2012 r. i 30.01.2013 r., tj. w terminie określonym w załączniku nr 44 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

(dowód: akta kontroli str. 9-18)

¹⁶ Łącznie kwota wydatków budżetowych Przedszkola zrealizowanych od początku 2011 r. do 20 grudnia tego roku (49.608,51 zł) w rozdziale 80104 § 4210 wyniosła 50.108,51 zł, a limit wynikający z planu finansowego w tym dniu – 47.800,00 zł.

¹⁷ Łącznie kwota wydatków budżetowych Przedszkola zrealizowanych od początku 2011 r. do 14 grudnia tego roku (16.610,93 zł) w rozdziale 80104 § 4270 wyniosła 26.810,93 zł, a limit wynikający z planu finansowego w tym dniu – 26.796,00 zł.

¹⁸ Łącznie kwota wydatków budżetowych Przedszkola zrealizowanych od początku 2012 r. do 21 grudnia tego roku (38.520,72 zł) w rozdziale 80104 § 4300 wyniosła 40.440,72 zł, a limit wynikający z planu finansowego w tym dniu – 39.100,00 zł.

¹⁹ Decyzja Nr 3/2011 z 29.12.2011 r. i Decyzja Nr 3/2012 z 27.12.2012 r.

²⁰ 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.

²¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

W działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie terminowe i zgodne z ewidencją księgową sporządzenie sprawozdań Rb-28S za 2011 r. i 2012 r.

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

Opis stanu faktycznego

3.1. W każdym roku szkolnym, tj. w 2011/2012, 2012/2013 i 2013/2014, w Przedszkolu funkcjonowało sześć oddziałów przedszkolnych, w których było odpowiednio: 168, 172 i 159 dzieci. Placówka zatrudniała odpowiednio: 38, 36 i 37 pracowników, w tym: 22, 20 i 20 nauczycieli. Opłata miesięczna za pobyt dziecka w czasie przekraczającym 5 godzin dziennie (ponad podstawę programową) wynosiła – odpowiednio: 168 zł, 168 zł i 84 zł.

W latach szkolnych 2011/2012 i 2012/2013 w Przedszkolu organizowano dodatkowo: zajęcia z Pierwszej Pomocy Przedmedycznej i rytmiki, tańce, karate i język angielski, które finansowane były przez rodziców. Od roku szkolnego 2013/2014 zajęcia te (z wyjątkiem karate, które nie jest organizowane) finansowane były ze środków budżetowych Miasta Tczewa.

(dowód: akta kontroli str. 118-119)

3.2. Stwierdzono, że w latach szkolnych 2011/2012 i 2012/2013 w Przedszkolu prowadzono we wszystkich grupach młodszych (dzieci trzyletnie i czteroletnie) obserwacje pedagogiczne oraz we wszystkich grupach starszych (dzieci pięcioletnie i sześcioletnie) analizy gotowości dzieci do podjęcia nauki (diagnozę przedszkolną), co było zgodne z przepisami załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2012 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół²² oraz § 21 statutu Przedszkola²³.

Na podstawie arkuszy „Obserwacje dziecka w I roku wychowania przedszkolnego” (dla dziecka trzyletniego) oraz arkuszy „Obserwacje dziecka w II roku wychowania przedszkolnego” (dla dziecka czteroletniego), prowadzone były obserwacje dzieci najmłodszych.

Wobec dzieci pięcioletnich i sześcioletnich prowadzone były analizy gotowości dzieci do podjęcia nauki w szkole podstawowej. Ich wyniki analizowane były dwukrotnie w ciągu roku szkolnego, tj. wstępna diagnoza na początku roku szkolnego – we wrześniu/październiku, a końcowa, po pół roku – w kwietniu. Analizy takie, dla każdego dziecka, dokumentowano w „Arkuszach diagnozy przedszkolnej”. Po każdej diagnozie nauczyciele informowali rodziców o wynikach dotyczących ich dzieci. W razie potrzeby, opracowywali indywidualne programy wspomaganie i korygowania rozwoju dziecka.

W roku szkolnym 2011/2012 i 2012/2013 wyłoniono ogółem 24 dzieci, które wymagały pracy w oparciu o indywidualny program wspomaganie i korygowania

²² Dz.U. z 2012 r., poz. 977.

²³ Statut Przedszkola stanowi załącznik do uchwały nr XLIX/434/2010 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 30 września 2010 r.

rozwoju dziecka i w ww. latach opracowano odpowiednio: 11 i 13 takich programów. Programy te wspomagały następujące obszary rozwoju dziecka:

- opóźniony rozwój mowy i wady wymowy;
- trudności w zakresie percepcji i pamięci słuchowej;
- trudności w zakresie rozwoju motoryki dużej i małej;
- trudności w zakresie rozumienia pojęć matematycznych;
- zaburzenia koncentracji i uwagi;
- trudności w sferze rozwoju dynamiki procesów nerwowych, niedojrzałość emocjonalną, nadpobudliwość psychoruchową.

Większość z tych dzieci uczestniczyła, z uwagi na sprzężone trudności, w różnych z ww. obszarów wspomagania.

Ponadto w latach 2011/2012 i 2012/2013 opracowano odpowiednio cztery i sześć indywidualnych programów edukacyjno-terapeutycznych dla dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego oraz w roku 2011/2012 dwa indywidualne programy wspierania rozwoju.

W badanym okresie zdiagnozowano również w Przedszkolu dzieci wymagające pogłębionej diagnozy związanej ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi. Badania te przeprowadziła poradnia psychologiczno-pedagogiczna, wydając stosowne opinie: w 2011 r. – jedną, w 2012 r. – dwie i w 2013 r. – trzy.

(dowód: akta kontroli str. 120-137, 142-147)

3.3. Przedszkole sporządziło informacje o stanie 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: 2012 r. (88 informacji) i 2013 r. (107 informacji), stosownie do § 3 ust. 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 maja 2010 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych²⁴.

(dowód: akta kontroli str. 147)

3.4. Dyrektor Przedszkola wyjaśniła, że wszystkie dzieci sześciolatnie, których rodzicom wydano w latach szkolnych 2011/2012 i 2012/2013 (odpowiednio 33 i 50 dzieci) powyższe informacje, rozpoczęły naukę w klasie I szkoły podstawowej. W przypadku dzieci pięcioletnich (z roku szkolnego 2011/2012) – 2 dzieci rozpoczęło naukę w klasie I, a 3 – w klasie „0” szkoły podstawowej. Z roku szkolnego 2012/2013 – 9 dzieci pięcioletnich rozpoczęło naukę w klasie „0” szkoły podstawowej. W Przedszkolu pozostało odpowiednio: 50 i 48 dzieci.

(dowód: akta kontroli str. 142-147)

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 nauczycieli²⁵:

- a) nauczyciele prowadzący zajęcia wychowania przedszkolnego ukończyli:
- studium wychowania przedszkolnego, tj. zakład kształcenia nauczycieli w specjalności odpowiadającej prowadzonym zajęciom (§ 4 ust. 1 pkt 2);

²⁴ Dz.U. Nr 97, poz. 624 ze zm.

²⁵ Dz.U. z 2013 r., poz. 1207.

- studia magisterskie na kierunku pedagogika, pedagogika społeczna, szkolna lub wczesnoszkolna oraz studia licencjackie na kierunku kształcenie zintegrowane i wychowanie przedszkolne lub edukacja wczesnoszkolna z wychowaniem przedszkolnym albo studia magisterskie na kierunku pedagogika wczesnej edukacji albo studia licencjackie na kierunku pedagogika wczesnoszkolna i wszyscy posiadali przygotowanie pedagogiczne (§ 4 ust. 1 pkt 1);
- b) nauczyciele logopedzi ukończyli: studia magisterskie na kierunku filologia polska (specjalność logopedia) lub studia magisterskie na kierunku filologia polska i studia podyplomowe w zakresie logopedii oraz posiadali przygotowanie pedagogiczne (§ 21 ust. 1 pkt 1);
- c) nauczyciel języka angielskiego ukończył studia licencjackie na kierunku filologia angielska oraz posiadał przygotowanie pedagogiczne (§ 11 ust. 2 pkt 2 lit.a);
- d) terapeuta pedagogiczny specjalny ukończył studia licencjackie na kierunku pedagogika specjalna w zakresie oligofrenopedagogiki oraz posiadał przygotowanie pedagogiczne (§ 4 ust. 1 pkt 1);
- e) nauczyciel religii ukończył studia magisterskie na kierunku teologia ogólna oraz posiadał przygotowanie katechetyczno-pedagogiczne (§ 7 ww. rozporządzenia w zw. z § 2 pkt 1 porozumienia pomiędzy Konferencją Episkopatu Polski oraz Ministrem Edukacji Narodowej z dnia 6 września 2000 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od nauczycieli religii²⁶);
- f) nauczyciel wspomagający w oddziale integracyjnym w Przedszkolu ukończył studia magisterskie na kierunku pedagogika specjalna oraz posiadał kwalifikacje wymagane § 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych²⁷.
(dowód: akta kontroli str. 165-167)

W działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonywanie zadań związanych z przeprowadzaniem diagnozy przedszkolnej i sporządzaniem informacji o gotowości dziecka do podjęcia nauki w szkole podstawowej oraz zapewnienie posiadania przez nauczycieli Przedszkola wymaganych kwalifikacji.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny 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 Kontroli²⁸, wnosi o:

- 1) zapewnienie prawidłowego klasyfikowania wydatków budżetowych,
- 2) zapewnienie dokonywania wydatków w wysokościach nieprzekraczających kwot określonych w planach finansowych Przedszkola.

²⁶ Dz.Urz. MEN Nr 4, poz. 20.

²⁷ Dz.U. Nr 228, poz. 1490 ze zm.

²⁸ Dz.U. z 2012 r. poz. 82 ze zm.

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 Gdańsku.

*Obowiązek
poinformowania
NIK o wykonaniu
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.

Gdańsk, dnia 27 listopada 2013 r.

Kontrolerzy
Andrzej Kaczyński
główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku
Dyrektor

.....
Podpis

.....
Podpis

Hanna Rybczyńska
główny specjalista kontroli państwowej

.....
Podpis

Milena Szymańska
inspektor kontroli państwowej

.....
Podpis

