



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Gdańsku

LGD-4101-009-06/2013  
P/13/142

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Gdańsku  
ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk  
T +48 58 768 36 00, F +48 58 768 36 05  
[lgd@nik.gov.pl](mailto: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
Kontroler	Ewa Gross, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88832 z dnia 26 listopada 2013 r.  (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Niepubliczne Przedszkole „Nad Rzeczką” ul. Podkomorzeżo 20, 83-000 Pruszcz Gdański (dalej: „Przedszkole”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Dorota Ledwig, Dyrektor Przedszkola <sup>1</sup>  (dowód: akta kontroli str. 221)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie i rozliczenie środków dotacji otrzymanych z budżetu Miasta Pruszcz Gdański w 2013 r. oraz wykonywanie niektórych zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w latach szkolnych 2012/2013 i 2013/2014, mimo stwierdzonej nieprawidłowości<sup>2</sup>.

### Uzasadnienie oceny ogólnej

Powyższą ocenę uzasadnia przede wszystkim:

- wykorzystanie otrzymanych środków z dotacji na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, tj. zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty<sup>3</sup>;
- rozliczenie ww. środków w sposób ustalony przez Radę Miasta Pruszcz Gdański;
- prowadzenie i dokumentowanie analizy gotowości dziecka do podjęcia nauki w szkole;
- posiadanie wymaganych kwalifikacji przez nauczycieli zatrudnionych w Przedszkolu.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na niesporządzeniu informacji o gotowości dziecka do podjęcia nauki w szkole podstawowej.

<sup>1</sup> Poprzednio, do dnia 31.10.2013 r. funkcję Dyrektora sprawowała Karolina Trześniak.

<sup>2</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

<sup>3</sup> Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm., dalej: ustawa o systemie oświaty.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### 1. Wykorzystanie środków publicznych

*Opis stanu faktycznego*

1.1. Przedszkole rozpoczęło działalność we wrześniu 2012 r. (wpisane do ewidencji szkół i placówek niepublicznych – 17 września), a dotację z budżetu Miasta Pruszcz Gdański po raz pierwszy otrzymało w styczniu 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 3-7)

W okresie od stycznia do listopada 2013 r. Przedszkole otrzymało z budżetu Miasta Pruszcz Gdański dotację w łącznej wysokości 250,9 tys. zł. Otrzymane środki wykorzystano w pełnej wysokości.

(dowód: akta kontroli str. 33-49, 53-54)

1.2. Według oświadczenia Dyrektora Przedszkola środki, jakimi dysponowało Przedszkole, w tym pochodzące między innymi z dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Pruszcz Gdański, zapewniały realizację zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 202)

1.3. We wniosku o udzielenie dotacji na 2013 r. Przedszkole wykazało planowaną liczbę 60 uczniów. Wniosek, na podstawie pisemnego upoważnienia osoby prowadzącej Przedszkole, Dyrektor Przedszkola przekazała do Urzędu Miasta Pruszcz Gdański (dalej: „Urząd”) w dniu 21 września 2012 r., z zachowaniem terminu określonego w art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty.

(dowód: akta kontroli str. 8, 149-150)

1.4. Liczba uczniów uczęszczających do Przedszkola w wybranych dziewięciu miesiącach<sup>4</sup> była zgodna z liczbą uczniów wykazaną we wnioskach przekazanych do Urzędu, stosownie do postanowień § 3 ust. 3 i 5 uchwały nr XXXIX/375/2009 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 22 grudnia 2009 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystywania dotacji udzielonych dla niepublicznych szkół, przedszkoli i oddziałów przedszkolnych prowadzonych przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, zmienionej uchwałami: nr XLVIII/456/2010 r. z dnia 22 września 2010 r. oraz nr XXIII/243/2012 z dnia 12 grudnia 2012 r. (dalej: „uchwała w sprawie dotacji”).

Wnioski powyższe zostały złożone do Urzędu przez Dyrektora Przedszkola do 4 dnia danego miesiąca, tj. z zachowaniem terminu określonego w § 3 ust. 3 uchwały w sprawie dotacji. W informacjach tych uwzględniono tylko dzieci powyżej 2,5 roku, zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy o systemie oświaty. Do Przedszkola nie uczęszczały dzieci niepełnosprawne.

(dowód: akta kontroli str. 8, 147-197)

1.5. W zakresie wykorzystania dotacji analizą objęto wydatki Przedszkola sfinansowane ze środków dotacji, otrzymanych w dziewięciu wybranych miesiącach<sup>5</sup> – ogółem 201,0 tys. zł. Środki dotacji, po uwzględnieniu korekty złożonej do Urzędu w dniu 13.01.2014 r., zostały wykorzystane zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, tj. na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotyczyły one m.in.

<sup>4</sup> Styczeń-wrzesień 2013 r.

<sup>5</sup> Porównaj powyższy przypis.

wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń nauczycieli (127,1 tys. zł), najmu budynku (71,4 tys. zł), zakupu materiałów i wyposażenia (1,4 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 47-97, 153-201, 205)

1.6. Środki dotacji wpływały na wyodrębniony rachunek bankowy przeznaczony do obsługi Przedszkola wskazany we wniosku o udzielenie dotacji, zgodnie z § 3 ust. 2 uchwały w sprawie dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 35-45)

W działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>6</sup> wykorzystanie przez Przedszkole środków publicznych.

## 2. Rozliczenie środków publicznych

Opis stanu faktycznego

2.1. Badaniem, pod kątem zgodności z trybem ustalonym w uchwale w sprawie dotacji, objęto miesięczne rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu Miasta Pruszcza Gdańskiego za okres styczeń-wrzesień 2013 r.

Wszystkie badane rozliczenia zostały dokonane w sposób określony w ww. uchwale oraz Zarządzeniu Nr 614/2010 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 19 maja 2010 r. w sprawie ustalenia jednolitych formularzy druków wniosku o udzielenie i rozliczenie dotacji dla niepublicznych szkół podstawowych, gimnazjów, przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego w Pruszczu Gdańskim (dalej: „zarządzenie w sprawie dotacji”) i zawierały:

- informację o faktycznej liczbie uczniów w danym miesiącu,
- kwotę dotacji wnioskowanej i wykorzystanej, zestawienie rodzajów i kwot wydatków poniesionych w ramach otrzymanej dotacji.

Wykazane w ww. rozliczeniach dane były zgodne z dokumentami potwierdzającymi wykorzystanie środków dotacji, stosownie do wymogu § 4 ust. 4 ww. uchwały oraz załączników nr 3 i 4 do zarządzenia w sprawie dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 96-97, 148-195)

2.2. Rozliczenia zostały złożone do Urzędu z zachowaniem terminu określonego w § 4 ust. 4 uchwały w sprawie dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 148-195)

W działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>7</sup> działalność Przedszkola w zakresie rozliczenia środków publicznych.

<sup>6</sup> 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.

<sup>7</sup> Porównaj powyższy przypis..

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

Opis stanu faktycznego

3.1. W roku szkolnym 2012/2013 i 2013/2014 w Przedszkolu funkcjonowały trzy oddziały przedszkolne, w których było odpowiednio: 50 i 62 dzieci (według stanu na dzień 30 września) oraz zatrudniano 11 i 10 pracowników, w tym 3 nauczycieli wychowania przedszkolnego.

Opłata miesięczna za pobyt dziecka w Przedszkolu (tzw. „czesne”), obejmująca również zajęcia dodatkowe: rytmikę, język angielski i religię, wynosiła w ww. latach szkolnych 650 zł miesięcznie.

(dowód: akta kontroli str. 199-200)

3.2. W latach szkolnych 2012/2013 i 2013/2014 w Przedszkolu było jedno dziecko objęte wychowaniem przedszkolnym. Na podstawie badania oddziału przedszkolnego, do którego uczęszczało jedno dziecko pięcioletnie stwierdzono, że w Przedszkolu prowadzono (poprzez obserwacje pedagogiczne) i dokumentowano w „dzienniku obserwacji dziecka przedszkolnego” analizy gotowości tego dziecka do podjęcia nauki w szkole (diagnoza przedszkolna), co było zgodne z przepisami zawartymi w załączniku 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 szkół<sup>8</sup> oraz § 3 ust. 3 pkt c statutu Przedszkola<sup>9</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 196-198)

3.3. Nie sporządzono i nie wydano rodzicom ww. dziecka, objętego w Przedszkolu wychowaniem przedszkolnym w roku szkolnym 2012/2013, informacji o jego gotowości do podjęcia nauki w szkole podstawowej.

(dowód: akta kontroli str. 198-199)

3.4. Dyrektor Przedszkola wyjaśniła, że nie posiada wiedzy, czy dziecko pięcioletnie objęte wychowaniem przedszkolnym roku szkolnym 2012/2013, rozpoczęło naukę w klasie I szkoły podstawowej, bowiem dziecko to zostało wypisane z Przedszkola w trakcie roku szkolnego.

(dowód: akta kontroli str. 196)

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 nauczycieli<sup>10</sup>.

Nauczyciele prowadzący zajęcia wychowania przedszkolnego ukończyli:

- studia magisterskie na kierunku pedagogika w specjalności pedagogika zintegrowanej wczesnej edukacji,
- wyższe studia zawodowe na kierunku pedagogika w zakresie pedagogika opiekuńczo-wychowawcza oraz studia podyplomowe w zakresie edukacji przedszkolnej i wczesnoszkolnej.

(dowód: akta kontroli str. 199-200)

Ustalone nieprawidłowości

Nie sporządzono i nie wydano rodzicom informacji o gotowości jednego dziecka do podjęcia nauki w szkole podstawowej, objętego w tej placówce wychowaniem przedszkolnym w roku szkolnym 2012/2013, pomimo obowiązku określonego

<sup>8</sup> Dz.U. z 2012 r., poz. 977.

<sup>9</sup> Statut Przedszkola z dnia 3.08.2012 r.

<sup>10</sup> Dz.U. z 2013 r., poz. 1207.

w § 3 ust. 5 w zw. § 4 ust. 7 rozporządzenia w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych<sup>11</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 196-198)

Dyrektor Przedszkola wyjaśniła, że niesporządzenie informacji o gotowości dzieci do podjęcia nauki w szkole podstawowej spowodowane było niewiedzą w tym zakresie.

(dowód: akta kontroli str.198)

#### Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Przedszkola w powyższym obszarze, mimo stwierdzonej nieprawidłowości<sup>12</sup> polegającej na niesporządzeniu informacji o gotowości dziecka do podjęcia nauki w szkole podstawowej.

## IV. Wniosek

Wniosek pokontrolny

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 Kontroli<sup>13</sup>, wnosi o zapewnienie sporządzania 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 Gdańsku.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykonania wniosku

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego 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 14 lutego 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Gdańsku

Dyrektor

Kontroler  
Ewa Gross  
specjalista kontroli państwowej

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*

<sup>11</sup> 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.).

<sup>12</sup> 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.

<sup>13</sup> Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.