



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD/ 4101-009-09/2013

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 Gdańsku
Kontrolerzy	1. Ewa Duszka, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88858 z dnia 20 grudnia 2013 r. 2. Hanna Rybczyńska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88857 z dnia 20 grudnia 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4)
Jednostka kontrolowana	Przedszkole Niepubliczne „Lokomotywa”, ul. Obrońców Westerplatte 17/1, 81-706 Sopot (dalej: „Przedszkole”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Edyta Gronowska, Dyrektor Przedszkola (dowód: akta kontroli str. 9)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykorzystanie i rozliczenie środków publicznych otrzymanych z budżetu Miasta Sopotu oraz wykonywanie niektórych zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 24 stycznia 2014 r. (do dnia zakończenia kontroli).

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 oświaty²;
- rozliczenie ww. środków w sposób ustalony przez Radę Miasta Sopotu;
- prowadzenie i dokumentowanie analizy gotowości dzieci do podjęcia nauki w szkole oraz terminowe wydanie rodzicom dzieci informacji o gotowości dziecka do podjęcia nauki w szkole podstawowej;
- posiadanie wymaganych kwalifikacji przez nauczycieli zatrudnionych w Przedszkolu.

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

² 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. W latach 2011-2013 (do 30 listopada) Przedszkole otrzymało z budżetu Miasta Sopotu dotacje w łącznej wysokości 1 424,7 tys. zł, z tego: w 2011 r. – 343,5 tys. zł, w 2012 r. – 488,5 tys. zł i w 2013 r. – 592,7 tys. zł. Otrzymane środki wykorzystano w pełnej wysokości.

(dowód: akta kontroli str. 21-24)

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

(dowód: akta kontroli str. 74-75)

1.3. Planowana liczba uczniów w Przedszkolu na lata: 2011, 2012 i 2013, wykazana we wnioskach o udzielenie dotacji, wyniosła: na 2011 r. – 13 (od stycznia do sierpnia) i 10 (od września do grudnia), na 2012 r. – 80 (od stycznia do grudnia), a na 2013 r. – 110 (od stycznia do sierpnia) i 116 (od września do grudnia).

Wnioski te złożono do Urzędu Miasta Sopotu (dalej: „Urząd”) odpowiednio: 2 września 2010 r., 7 września 2011 r. i 17 lipca 2012 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty.

(dowód: akta kontroli str. 25-28, 74-75, 104, 129)

1.4. Liczba uczniów uczęszczających do Przedszkola w wybranych dziewięciu miesiącach (po trzy w każdym roku)³ była zgodna z liczbą uczniów wykazaną w informacjach przekazanych do Wydziału Oświaty Urzędu, stosownie do postanowień § 3 pkt 2 uchwały nr XLII/547/2010 Rady Miasta Sopotu z dnia 5 listopada 2010 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji⁴.

Informacje powyższe zostały złożone w 2011 r. – 7 października, 8 listopada i 8 grudnia, w 2012 r. – 5 października, 6 listopada i 4 grudnia oraz w 2013 r. – 9 września, 8 października i 6 listopada, tj. z zachowaniem terminu określonego w § 3 pkt. 2 ww. uchwały.

W informacjach tych uwzględniono tylko dzieci powyżej 2,5 roku, zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy o systemie oświaty. W latach 2011-2013 do Przedszkola nie uczęszczały dzieci niepełnosprawne.

(dowód: akta kontroli str. 29-47, 55-57, 74-79, 104, 129)

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, w łącznej kwocie 423,1 tys. zł. Środki dotacji 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 wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników (345,3 tys. zł) oraz wynajmu pomieszczeń (77,8 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 48-54, 63-73)

³ Październik, listopad i grudzień 2011 r. i 2012 r. oraz wrzesień, październik i listopad 2013 r.

⁴ Uchwała Nr XLII/547/2010 Rady Miasta Sopotu z dnia 5 listopada 2010 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości jej wykorzystania dla publicznych i niepublicznych jednostek oświatowych prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne inne niż m. Sopot (dalej: „uchwała w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji”).

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

1.6. Środki przyznanej dotacji wpływały na rachunek bankowy placówki wskazany we wniosku o udzielenie dotacji, zgodnie z § 3 pkt 5 i 7 uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 58-62)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁶ wykorzystanie środków publicznych.

2. Rozliczenie środków publicznych

Opis stanu
faktycznego

2.1. Badaniem, pod kątem zgodności z trybem ustalonym w uchwale w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji, objęto rozliczenie dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Sopotu za 2012 r.

Uchwała w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji nie zawierała postanowień dotyczących rocznego rozliczenia dotacji – poza informacją, że dotacja powinna być wydatkowana do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego (§ 4 pkt 2 tej uchwały).

Rozliczenia dotacji za poszczególne miesiące 2012 r. dokonano w sposób określony w ww. uchwale, tj. składano na formularzach (załącznik nr 3 i 4 do uchwały), które zawierały m.in.:

- informację o faktycznej liczbie uczniów w danym miesiącu (§ 3 pkt 2),
- kwotę dotacji otrzymanej i wykorzystanej, zestawienie rodzajów i kwot wydatków sfinansowanych środkami z dotacji za dany miesiąc oraz narastająco od początku roku (§ 4 pkt 4).

Rozliczenie za grudzień 2012 r. stanowiło jednocześnie końcowe rozliczenie roczne dotacji.

Wykazane w ww. rozliczeniach dane były zgodne z dokumentami potwierdzającymi wykorzystanie środków dotacji, stosownie do wymogu § 4 ust. 4 ww. uchwały.

(dowód: akta kontroli str. 55-57, 80-103)

2.2. Rozliczenie dotacji za grudzień 2012 r. zostało przekazane do Wydziału Oświaty Urzędu w dniu 07.01.2013 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w § 3 pkt 2 uchwały.

(dowód: akta kontroli str. 67, 104, 129)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁷ rozliczenie środków dotacji.

⁶ 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.

⁷ Porównaj powyższy przypis.

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

3.1. W kolejnych latach, tj. w 2011/2012, 2012/2013 i 2013/2014, w Przedszkolu funkcjonowało odpowiednio: cztery, pięć i sześć oddziałów przedszkolnych, w których było 72, 91 i 101 dzieci oraz zatrudniano 13, 14 i 17 pracowników, w tym 5, 10 i 11 nauczycieli wychowania przedszkolnego.

Oplata miesięczna za pobyt dziecka w Przedszkolu (tzw. „czesne”), obejmująca również zajęcia dodatkowe: rytmika i język angielski, wynosiła we wszystkich latach szkolnych 500 zł miesięcznie. Innych opłat, poza opłatą za wyżywienie dziecka, rodzice nie wnosili.

(dowód: akta kontroli str. 76-77)

3.2. Na podstawie przeprowadzonego badania w dwóch oddziałach przedszkolnych⁸ stwierdzono, że w latach szkolnych 2011/2012 i 2012/2013 w Przedszkolu dokumentowano analizy gotowości dzieci do podjęcia nauki w szkole (diagnoza przedszkolna), co było zgodne z przepisami załącznika nr 1 do rozporządzeń Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 grudnia 2008 r. i z 27 sierpnia 2012 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół⁹, a także § 9 Statutu Przedszkola.

W ramach realizacji programu nauczania przygotowującego do edukacji szkolnej, prowadzono dla ww. oddziałów, w których znajdowały się dzieci pięcioletnie, analizy gotowości dzieci do podjęcia nauki w szkole. Ich wyniki analizowane były dwukrotnie w ciągu roku szkolnego: wstępna diagnoza – w październiku, a końcowa (właściwa) – w kwietniu. Po wstępnej diagnozie nauczyciele informowali rodziców o wynikach i wnioskach dotyczących ich dzieci. W razie potrzeby opracowywali dodatkowe zalecenia do pracy indywidualnej (zawarte w arkuszu diagnozy wstępnej), które obejmowały pracę nad rozwojem społeczno-emocjonalnym, poznawczym i fizycznym dziecka. Zalecenia te realizowano w Przedszkolu, w codziennej pracy dydaktyczno-wychowawczej. W roku szkolnym 2011/2012 po diagnozie wstępnej wyłoniono siedmioro dzieci, które wymagały pracy indywidualnej w Przedszkolu, natomiast w roku 2012/2013 opracowano wnioski do ww. pracy indywidualnej dla dziesięciorga dzieci.

Ponadto w ramach współpracy Przedszkola z Poradnią Psychologiczno – Pedagogiczną w Sopocie wszystkie dzieci pięcioletnie i sześcioletnie zostały objęte programem „Równy start”, który obejmował konsultację psychologiczno-pedagogiczną oraz określenie „Skali Ryzyka Dysleksji”. W badanym okresie w ramach ww. programu zdiagnozowano dwa przypadki ryzyka dysleksji wśród dzieci pięcioletnich, które – z uwagi na niską skalę – zostały objęte codzienną pracą dydaktyczno-wychowawczą w Przedszkolu.

(dowód: akta kontroli str. 10, 16, 105-110, 113-114, 116-117, 120-123)

3.3. W Przedszkolu sporządzano informacje o gotowości dzieci do podjęcia nauki w szkole podstawowej, które były objęte w tej placówce wychowaniem przedszkolnym w latach 2011/2012 i 2012/2013. Informacje przekazano rodzicom tych dzieci do końca kwietnia: 2012 r. – 33 informacje¹⁰ i 2013 r. – 39 informacji¹¹, stosownie do § 3 ust. 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 maja

⁸ Gr. „Niedźwiedzie” (rok szkolny 2011/2012: 19 dzieci 5-letnich), gr. „Sówki” (rok szkolny 2012/2013: 18 dzieci 5-letnich).

⁹ Dz.U. z 2009 r. Nr 4, poz. 17 – obowiązywało do 31 sierpnia 2012 r. i Dz.U. z 2012 r., poz. 977 – obowiązuje od 1 września 2012 r.

¹⁰ W roku szkolnym 2011/2012 dzieci objętych obowiązkiem rocznego przygotowania przedszkolnego było 34 (jedno dziecko zostało wypisane w trakcie roku szkolnego, tj. w grudniu 2011r.).

¹¹ W roku szkolnym 2012/2013 dzieci objętych obowiązkiem rocznego przygotowania przedszkolnego było 40 (jedno dziecko zostało wypisane w trakcie roku szkolnego, tj. w lutym 2013 r.).

2010 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych¹², 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. 108-112, 114-119)

3.4. Dyrektor Przedszkola oświadczyła, że wszystkie dzieci sześciolatnie, których rodzicom w roku szkolnym 2012/2013 (22 dzieci) wydano informacje o gotowości dzieci do podjęcia nauki w szkole podstawowej, rozpoczęły naukę w klasie I szkoły podstawowej. W przypadku 32 dzieci pięcioletnich z roku szkolnego 2011/2012 naukę podjęło dziewięć dzieci, a 23 pozostało w Przedszkolu, natomiast z 18 dzieci z roku szkolnego 2012/2013 żadne dziecko nie podjęło nauki w szkole podstawowej jako sześciolatek.

Dyrektor Przedszkola, oświadczyła, że z informacji przekazywanych przez rodziców wynikało, że nieposłanie dziecka do szkoły motywowali m.in. niedojrzałością emocjonalną dziecka i potrzebą przeznaczenia większej ilości czasu na zabawę niż naukę.

(dowód: akta kontroli str. 74-75, 106-107,113)

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 nauczycieli¹³.

Wszyscy z 11 nauczycieli prowadzących zajęcia wychowania przedszkolnego ukończyli:

- studia wyższe na kierunku pedagogika w specjalności przygotowującej do pracy z dziećmi w wieku przedszkolnym lub wczesnoszkolnym (§ 4 ust. 2 pkt 1), lub
- studia magisterskie na kierunku (specjalności) innym niż wymienione w pkt 1 i 2 § 2 ww. rozporządzenia i studia podyplomowe w zakresie nauczanego przedmiotu lub prowadzonych zajęć oraz posiadają przygotowanie pedagogiczne (§ 4 ust. 1 pkt 1 w zw. z § 2 ust. 1 pkt 3), lub
- wyższe studia zawodowe na kierunku wczesna edukacja z logopedią, tj. studia pierwszego stopnia na kierunku (specjalności) zgodne z nauczanym przedmiotem oraz posiada przygotowanie pedagogiczne (§ 4 ust. 1 pkt 1 w zw. z § 3 pkt 2 lit a).

(dowód: akta kontroli str. 124-128)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹⁴ 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.

¹² Dz.U. Nr 97, poz. 624 ze zm.

¹³ Dz.U. z 2013 r., poz.1207.

¹⁴ 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.

IV. 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.

Gdańsk, dnia 14 lutego 2014 r.

Kontrolerzy
Ewa Duszka
starszy inspektor kontroli państwowej

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku
Dyrektor

.....
podpis

Hanna Rybczyńska
główny specjalista kontroli państwowej

.....
podpis