



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Opolu

LOP- 4101-12-07/2013

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	Najwyższej Izby Kontroli Delegatura w Opolu
Kontrolerzy	Agnieszka Roszczak-Fedorowicz, specjalista kp., upoważnienie do kontroli nr 87839 z dnia 28 października 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Przedszkole Publiczne Integracyjne Nr 51 w Opolu przy ul. Jana Bytnara Rudego 1 <sup>1</sup>
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marzena Stefanko – Dyrektor od 1 września 2011 r. (dowód: akta kontroli str. 3-4)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości<sup>2</sup> działalność Przedszkola w latach 2011-2013 (do dnia zakończenia kontroli).

### Uzasadnienie oceny ogólnej

Ocenę pozytywną uzasadnia prawidłowe wykorzystywanie i rozliczanie przez Przedszkole otrzymanych w latach 2011-2013 (do 30 września) środków budżetowych, prawidłowe wykonywanie objętych kontrolą zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym m.in. realizację obowiązku prowadzenia diagnozy przedszkolnej i terminowego przekazywania rodzicom informacji o gotowości dziecka do podjęcia nauki w szkole podstawowej. Zapewniono także posiadanie przez nauczycieli Przedszkola wymaganych kwalifikacji. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły dokonania zapłaty należności wynikających z faktur częściowych wystawionych przez wykonawców *remontu pomieszczeń gospodarczych i ocieplenia ścian zewnętrznych budynku Przedszkola*, bez uprzedniego potwierdzenia wykonanych prac.

<sup>1</sup> Dalej: Przedszkole.

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

### 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 7 926,5 tys. zł, z tego: w 2011 r. – 2 747,1 tys. zł<sup>3</sup> (99,90% planu), w 2012 r. – 2 922,1 tys. zł<sup>4</sup> (99,84%) i w 2013 r. – 2 257,3 tys. zł<sup>5</sup> (75,54%).

(dowód: akta kontroli str. 33, 76-77)

1.2. Wysokość środków finansowych, niezbędnych dla funkcjonowania Przedszkola w latach objętych kontrolą, oszacowywano na podstawie arkuszy organizacji Przedszkola sporządzanych na dany rok szkolny i zatwierdzanych przez Prezydenta Miasta Opola. Plany uwzględniały finansowanie zadań określonych w Statucie Przedszkola<sup>6</sup> w zakresie kształcenia, wychowania i opieki.

Plany wydatków na kolejny rok Przedszkole przekazywało do Urzędu Miasta Opola w terminie do 15 sierpnia, tj. zgodnie z § 2 uchwały Rady Miasta Opola z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Projekty Organizacji roku szkolnego. Na lata szkolne 2011/2012, 2012/2013 i 2013/2014, plany te przekazywane były odpowiednio: 24 maja 2011 r., 29 maja 2012 r. i 29 kwietnia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 8-32, 48-65, 66-73)

1.3. W okresie objętym kontrolą Przedszkole nie uzyskało dochodów z tytułu spadków, darowizn i odszkodowań, które powinny być gromadzone na wydzielonym rachunku dochodów<sup>7</sup>, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>8</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 34-39, 40-47, 48-65, 74-75)

1.4. Dyrektor Przedszkola oświadczyła, że środki jakimi dysponowało przedszkole były wystarczające do realizacji zadań statutowych placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w latach 2011 do 31 sierpnia 2013 r. W miesiącu wrześniu 2013 r. brakowało środków na realizowanie zajęć dodatkowych.

(dowód: akta kontroli str. 36)

1.5. W zakresie realizacji wydatków budżetowych analizą objęto 30 wydatków dokonanych na podstawie 32 faktur (po 10 wydatków w każdym roku<sup>9</sup>) dotyczących zakupu materiałów, usług remontowych i pozostałych oraz wydatków inwestycyjnych – w łącznej kwocie 216 tys. zł, z tego: w 2011 r. – 91,5 tys. zł, w 2012 r. – 79,1 tys. zł i w 2013 r. – 45,4 tys. zł. Wydatki te związane były z działalnością statutową Przedszkola i dotyczyły m.in.: ocieplenia stropodachu i ścian zewnętrznych budynku, remontów pomieszczeń oraz zakupu mebli.

<sup>3</sup> W rozdziale 80104 „Przedszkola”.

<sup>4</sup> W tym w rozdziale 80104 – 2 921,6 tys. zł.

<sup>5</sup> W rozdziale 80104.

<sup>6</sup> Statut Przedszkola Publicznego Integracyjnego nr 51 obowiązujący od 1 września 2011 r. – Uchwała nr 4/2011 Rady Pedagogicznej Przedszkola z dnia 31.08.2011 r.

<sup>7</sup> Uchwała LXXV/813/10 Rady Miasta Opola z 9 listopada 2010 r. ze zm.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm., dalej: *ufp*.

<sup>9</sup> Z tego po 5 wydatków najwyższych kwotowo w każdym roku.

1.6. Analizowane wydatki budżetowe zostały poniesione w wysokościach ustalonych w planie finansowym Przedszkola na dany rok budżetowy, a także w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Powyższe było zgodne z treścią art. 44 ust. 1 pkt 3 *ufp*.

W przypadku dwóch zamówień dotyczących zadań: *Remont pomieszczeń administracji* i *Ocieplenie ścian zewnętrznych budynku*, niektóre płatności dokonano pomimo braku udokumentowania i potwierdzenia zrealizowanego zakresu prac (powyższe omówiono w punkcie dotyczącym ustalonych nieprawidłowości).

(dowód: akta kontroli str. 137-139, 260-264)

1.7. Objęte badaniem wydatki zaklasyfikowano do prawidłowych paragrafów klasyfikacji budżetowej, zgodnych z załącznikiem nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>10</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 137-139, 196-264)

1.8. W okresie objętym kontrolą Przedszkole nie udzielano zamówień na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*<sup>11</sup>. Wartość poszczególnych zamówień nie przekroczyła wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys. euro (art. 4 pkt 8 tej ustawy). Dyrektor Przedszkola nie określiła pisemnych zasad udzielania zamówień publicznych poniżej kwoty 14.000 euro.

(dowód: akta kontroli str. 113, 140)

Badanie działalności Przedszkola w tym zakresie, przeprowadzono na podstawie dwóch, najwyższych kwotowo, zamówień udzielonych w latach objętych kontrolą, tj. zadania *Remont pomieszczeń administracji* o wartości 39 803,37 zł netto (48 958,15 zł brutto) oraz zadania *Ocieplenie ścian zewnętrznych budynku* o wartości 36 594,72 zł netto (45 011,51 zł brutto).

W wyniku analizy dokumentacji pierwszego zamówienia stwierdzono, że jego udzielenie zostało poprzedzone rozeznaniem i analizą rynku. Zapytanie ofertowe skierowane zostało do trzech wykonawców, z których wszyscy złożyli oferty. Wybrana została oferta najkorzystniejsza cenowo. Umowę z wykonawcą Dyrektor Przedszkola zawarła 28 kwietnia 2011 r. Rozpoczęcie i zakończenie prac nastąpiło zgodnie z umową, co potwierdza protokół przekazania placu budowy w dniu 2 czerwca 2011 r. oraz protokół odbioru z dnia 8 lipca 2011 r. Płatności dokonano na podstawie czterech faktur<sup>12</sup> wystawionych przez wykonawcę (w tym trzech faktur częściowych).

Również w przypadku drugiego zamówienia, wybór wykonawcy poprzedzało rozeznanie rynku. Zapytanie ofertowe skierowano do czterech podmiotów, z których trzy złożyły oferty. Umowę z wykonawcą, który złożył najkorzystniejszą cenowo ofertę, zawarto 2 sierpnia 2012 r. Rozpoczęcie i zakończenie prac nastąpiło zgodnie z umową, co potwierdza protokół przekazania placu budowy w dniu 20 sierpnia 2012 r. oraz protokół końcowy z dnia 3 grudnia 2012 r. Z tytułu realizacji zadania

---

<sup>10</sup> Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.

<sup>12</sup> Nr 2011-014 z 16.06.2011 r. na kwotę 2 460 zł (zapłacona 22.06.2011 r.), nr 2011-016 z 28.06.2011 r. na kwotę 16 000 zł (zapłacona 30.06.2011 r.), nr 2011-017 z 05.07.2011 r. na kwotę 15 000 zł (zapłacona 07.07.2011 r.), nr 2011-019 z 08.07.2011 r. na kwotę 15 498,15 zł (zapłacona 20.07.2011 r. - faktura końcowa).

Przedszkole na podstawie trzech faktur wystawionych przez wykonawcę<sup>13</sup> dokonywało płatności (w tym dwóch faktur częściowych).

Łączna kwota wydatków na realizację obu zadań odpowiadała wysokości zobowiązań Przedszkola wynikających z zawartych umów.

(dowód: akta kontroli str. 141-173, 177-190, 240-241, 266-281)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Dyrektor dokonała wydatków dotyczących ww. zamówień na podstawie pięciu faktur częściowych<sup>14</sup> (na łączną kwotę 63 471,51 zł) obejmujących zakresy robót, których wykonanie nie zostało potwierdzone. Powyższe było niezgodne z § 8 pkt 3<sup>15</sup> zawartych umów (brak było protokołów odbioru wykonanych robót), a także naruszyło zasadę wyrażoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 *ufp*. Dyrektor dokonała ww. płatności pomimo, iż nie posiadała żadnych dokumentów stanowiących uzasadnienie wysokości kwot wskazanych w ww. pięciu fakturach częściowych. Należy również zauważyć iż, pomimo tych braków na fakturach potwierdzono, iż zostały one sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

Dyrektor Przedszkola wyjaśniła, *z przeoczenia nie dokonałam sprawdzenia, iż brak jest protokołów częściowych. Zawierzyłam również, iż przedłożona mi dokumentacja z księgowości jest kompletna dlatego potwierdziłam merytorycznie to na fakturze. Podczas kontroli zauważyłam, iż brak było tych dokumentów. Natomiast w trakcie realizacji inwestycji wielokrotnie sprawdzałam stan zaawansowania robót i nic nie wzbudziło mojego niepokoju dlatego też regulowałam płatności wynikające z przedłożonych mi faktur. Robię tak zawsze gdyż, dbam o to, aby prace remontowe wykonywane w Przedszkolu były zrobione należycie. W najbliższym czasie opracowana zostanie również procedura zakupów dokonywanych poniżej 14 tys. Przeprowadziłam również rozmowę z kierownikiem gospodarczym i księgowym w tym zakresie.*

Dorota Górniak Wice-Dyrektor Przedszkola dokonująca zatwierdzenia jednej z ww. faktur<sup>16</sup> podała, że *z przeoczenia nie dokonała sprawdzenia, iż brak jest protokołów częściowych. Zawierzyłam, iż przedłożona mi dokumentacja z księgowości jest kompletna dlatego potwierdziłam merytorycznie to na fakturze.*

Regina Inglot starsza księgowa w Przedszkolu dokonująca zatwierdzenia formalno-rachunkowego na ww. fakturach wyjaśniła, że *nie zwróciła uwagi, iż jest to płatność częściowa umowy i dlatego nie sprawdziłam, czy są protokoły częściowe. Sprawdziłam tylko, że wydatek dotyczy umowy i że nie przekracza jej kwoty, bez odniesienia się do zakresu wykonanej pracy w poszczególnych płatnościach. Było to przeoczenie.*

(dowód: akta kontroli str. 141-173, 174-176, 283-284)

Powyższe wskazuje, iż, system kontroli zarządczej w tym zakresie był nieskuteczny.

<sup>13</sup> Nr 155/09/2012 z 27.09.2012 r. na kwotę 15 011,51 zł (zapłacona 28.09.2012 r.), nr 175/10/2012 z 30.10.2012 r. na kwotę 15 000 zł (zapłacona 02.11.2012 r.), nr 191/12/2012 z 03.12.2012 r. na kwotę 15 000 zł (zapłacona 05.12.2012 r. – faktura końcowa).

<sup>14</sup> Umowa 2/2232/2011 – 3 faktury częściowe na kwotę – 33 460 zł, Umowa nr 3/2230/2012 – 2 faktury częściowe na kwotę – 30 011,51 zł.

<sup>15</sup> W § 8 pkt 3 umów określono, iż *Podstawę do rozliczenia faktury częściowej stanowić będzie protokół odbioru wykonanych robót potwierdzony przez kierownika gospodarczego (w przypadku remontu pomieszczeń), inspektora nadzoru (w przypadku ocieplenia ścian).*

<sup>16</sup> Faktura nr 2011/019 z 8.07. 2011 r. na kwotę 15 498,15 zł.

Ocena cząstkowa

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

## 2. Rozliczenie wydatków budżetowych

Opis stanu faktycznego

2.1. Badaniem jednostkowych sprawozdań budżetowych Przedszkola z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S), pod kątem ich zgodności z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, objęto dwa sprawozdania budżetowe za miesiące: wrzesień 2011 r. i marzec 2013 r. Jak ustalono, oba sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, gdyż wykazane w nich kwoty w kolumnach *Wydatki wykonane*<sup>17</sup> i *Zobowiązania ogółem* były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Przedszkola. Powyższe odpowiadało wymogom § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>18</sup> oraz § 8 ust. 2 pkt 3 i 4 załącznika nr 39 do tego rozporządzenia<sup>19</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 127-136)

2.2. Objęte kontrolą sprawozdania Rb-28S zostały przekazane do Urzędu Miasta Opola odpowiednio w dniach 10 października 2011 r. i 10 kwietnia 2013 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 44 do ww. rozporządzenia.

(dowód: akta kontroli str. 128-133)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Przedszkola w tym zakresie.

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

Opis stanu faktycznego

3.1. W Przedszkolu w latach szkolnych 2011/2012; 2012/2013 i 2013/2014 (wg stanu na 30 września):

- funkcjonowało dziewięć oddziałów przedszkolnych (w tym: dwa ogólne, sześć integracyjnych i jeden specjalny dla dzieci z autyzmem), w których było odpowiednio 175, 175, i 174 dzieci, w tym dzieci niepełnosprawnych: 31, 33 i 34,
- zatrudniano od 39 do 41 pracowników pedagogicznych w tym od 21 do 23 nauczycieli wychowania przedszkolnego, 12 nauczycieli wspomagających w grupie, oraz psychologa, logopedę i nauczyciela religii, rehabilitanta, surdologopedę i muzykoterapeutę,
- pracowało od 28 do 29 pozostałych pracowników, w tym od 7 do 8 osób stanowiących pomoc nauczyciela, 6 pracowników ekonomiczno-administracyjnych, 4 pracowników kuchni i stołówki oraz 11 pracowników obsługi),
- opłata miesięczna wnoszona przez rodziców za pobyt dziecka w Przedszkolu wynosiła:

<sup>17</sup> Wydatki wykonane: wrzesień 2011 r. – 2 037 485,32 zł, marzec 2013 r. - 789 739,83 zł.

<sup>18</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103.

<sup>19</sup> Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowi załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

- a) za pobyt do 1 godziny dziennie ponad podstawę programową: wrzesień-grudzień 2011 r. - 110,88 zł, styczeń-grudzień 2012 r. - 120 zł, styczeń-sierpień 2013 r. - 128 zł, od września 2013 r. – 21 zł,
  - b) za pobyt do 2,5 godzin dziennie ponad podstawę programową: wrzesień-grudzień 2011 r. - 166,32 zł, styczeń-grudzień 2012 r. - 180 zł, styczeń-sierpień 2013 r. - 192 zł, od września 2013 r. – 63 zł, (pobyt 2 godzinny 42 zł),
  - c) za pobyt do 4 godzin dziennie ponad podstawę programową wrzesień-grudzień 2011 r. 221,76 zł, styczeń-grudzień 2012 r. 240 zł, styczeń-sierpień 2013 r. 256 zł, od września 2013 r. – 84 zł,
  - d) za pobyt do 5 godzin dziennie ponad podstawę programową wrzesień-grudzień 2011 r. 256,62 zł, styczeń-grudzień 2012 r. 277,80 zł, styczeń-sierpień 2013 r. 296,32 zł, od września 2013 r. – 105 zł,
  - e) za pobyt do 6 godzin dziennie ponad podstawę programową wrzesień-grudzień 2011 r. 291,48 zł, styczeń-grudzień 2012 r. 315,60 zł, styczeń-sierpień 2013 r. 336,64 zł, od września 2013 r. – 126 zł,
- opłata za wyżywienie dziecka wynosiła 100,80 zł miesięcznie/4,80 zł dziennie,
  - opłaty za dodatkowe zajęcia (ponad podstawę programową):
    - a) rytmika<sup>20</sup> - w roku szkolnym 2011/2012 zajęcia finansowane z wpłat na Radę Rodziców – uczestniczyły w nich wszystkie dzieci, a w roku 2012/2013 zajęcia finansowane przez rodziców (wpłata osobie prowadzącej zajęcia). W roku szkolnym 2013/2014 zajęcia nie są kontynuowane,
    - b) język angielski<sup>21</sup> - w latach szkolnych 2011/2012 i 2012/2013 zajęcia finansowane z wpłat na Radę Rodziców - uczestniczyły wszystkie dzieci, w roku szkolnym 2013/2014 zajęcia od października finansowane są z budżetu gminy,
    - c) zajęcia taneczne i szachy – finansowane przez rodziców (wpłaty dokonywano bezpośrednio osobie prowadzącej zajęcia,
  - zajęcia organizowane poza podstawę programową finansowane m.in. przez rodziców, Radę Rodziców dotyczyły: rytmiki dla 3-4 latków 15 minut jeden raz w tygodniu, a dla 5-6 latków 30 minut, języka angielskiego dla 3-4 latków 15 minut dwa razy w tygodniu, a dla 5-6 latków 30 minut, zajęć tanecznych dla 5-6 latków 30 minut jeden raz w tygodniu oraz szachów dla 4 latków 15 minut dwa razy w tygodniu i 5-6 latków 30 minut dwa razy w tygodniu,
  - inne wpłaty: dobrowolne wpłaty na rzecz rady rodziców w latach szkolnych: 2011/2012 – 36 615,74 zł, w 2012/2013 – 33 829, 73 zł, w 2013/2014 (wrzesień 2013 r.) – 6 310 zł<sup>22</sup>. Środki przeznaczone były m.in. na: rytmikę, język angielski, organizację teatrzyków, koncertów, wycieczek, paczek świątecznych, zakup upominków dla dzieci odchodzących do szkoły.

(dowód: akta kontroli str. 79-81)

3.2. Na podstawie badania dwóch losowo wybranych oddziałach przedszkolnych<sup>23</sup> stwierdzono, że w Przedszkolu w latach szkolnych 2011/2012 i 2012/2013 prowadzono (poprzez obserwacje pedagogiczne) i dokumentowano analizy gotowości dzieci do podjęcia nauki w szkole (diagnoza przedszkolna) stosownie do zaleceń zawartych w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji

<sup>20</sup> Na kwotę 9 016,50 zł - miesięcznie ok. 1803,25 zł (średnio 10 miesięcy).

<sup>21</sup> Na kwotę 13 680 zł - miesięcznie ok. 1 368 zł (średnio 10 miesięcy).

<sup>22</sup> Średnio ok. 3 500 zł miesięcznie.

<sup>23</sup> Jedna grupa integracyjna i jedna grupa ogólna.

Narodowej<sup>24</sup> z dnia 23 grudnia 2008 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół<sup>25</sup> oraz wytycznych rozporządzenia MEN z dnia 27 sierpnia 2012 r. w tej samej sprawie<sup>26</sup>, a także § 14 statutu Przedszkola.

Na podstawie arkuszy obserwacji pedagogicznych dziecka trzyletniego<sup>27</sup> oraz arkuszy – oceny psychoruchowego rozwoju dziecka w wieku czterech lat<sup>28</sup>, prowadzone były obserwacje dzieci najmłodszych. Wobec 41 dzieci pięcioletnich i 46 dzieci sześciolletnich prowadzone były analizy gotowości dzieci do podjęcia nauki w szkole (w 2011/2012 – 45 dzieci, w tym 25 pięcioletników i 20 sześciolletników, w 2012/2013 – 42 dzieci, w tym 16 pięcioletników i 26 sześciolletników). 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 po diagnozie wstępnej wyłoniono 14 dzieci, które wymagały pracy w oparciu o Karty Indywidualnych Potrzeb, natomiast w roku 2012/2013 powyższe dotyczyło 13 dzieci. Ponadto dla dzieci tych opracowano Plany Działań Wspierających<sup>29</sup> w zakresie: *wspomagania rozwoju mowy, sfer: poznawczej, grafomotorycznej, emocjonalno-społecznej, analizy i syntezy wzrokowo-słuchowej, pojęć matematycznych i dużej motoryki*. Opracowano również programy Indywidualne oraz dla wszystkich dzieci przedszkolnych program profilaktyczno-logopedyczny *Spróbujmy mówić poprawnie*.

Ponadto w latach 2011/2012 i 2012/2013 opracowano dziewięć<sup>30</sup> Indywidualnych Programów Edukacyjno - Terapeutycznych dla dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego.

W kontrolowanym okresie w Przedszkolu zidentyfikowano również siedmioro dzieci wymagających pogłębionej diagnozy związanej ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi (dwoje dzieci w 2011/2012 i pięcioro dzieci w 2012/2013). Badania te przeprowadziła poradnia psychologiczno-pedagogiczna i wydała w tym okresie siedem opinii: dwie w 2011 r. (w tym: jedna opinia od odroczeniu spełniania obowiązku szkolnego – dziecko niepełnosprawne), jedna w 2012 r. i cztery opinie w 2013 r. od odroczeniu spełniania obowiązku szkolnego – dzieci niepełnosprawne.

(dowód: akta kontroli str. 8-32, 24, 89-90, 91-110)

3.3. Przedszkole sporządziło 175 informacji o gotowości do podjęcia nauki w szkole podstawowej dla dzieci, które objęte były w tej placówce wychowaniem przedszkolnym w latach 2011/2012 i 2012/2013. Stosownie do § 3 ust. 5 rozporządzenia MEN w sprawie *świadectw, dyplomów państwowych i innych druków*

---

<sup>24</sup> Dalej: MEN.

<sup>25</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 4, poz. 17 – obowiązywało do 31 sierpnia 2012 r.

<sup>26</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 977 – obowiązuje od 1 września 2012 r.

<sup>27</sup> Zakres tych arkuszy obejmował: relacje w kontaktach społecznych i postawy społeczne, czynności samoobsługowe i nawyki higieniczne, rozwój mowy i umiejętności porozumiewania się, umiejętność porównywania, grupowania oraz łączenia przyczyny ze skutkiem, dbałość o zdrowie i sprawność ruchową, rozumienie i stosowanie zasad bezpieczeństwa w zabawie i na drodze, uczestniczenie w przedstawieniach i wcielanie się w role.

<sup>28</sup> Zakres tych arkuszy obejmował: sprawność ruchową, czynności samoobsługowe, manipulację i sprawność rysowania, spostrzeganie wzrokowe, spostrzeganie słuchowe, mowę, myślenie, matematykę, emocje i funkcjonowanie w grupie.

<sup>29</sup> Dalej: PDW.

<sup>30</sup> W 2011/2012 dla 3 dzieci z rocznika 2005 i 1 dziecka z 2004 r., w 2012/2013 dla 4 dzieci z rocznika 2006 i 1 dziecka z 2007 r.

szkolnych<sup>31</sup> informacje te przekazano rodzicom do końca kwietnia odpowiednio: 73 informacji w 2011/2012 (w tym: 52 - dla pięciolatków, 21 - dla sześciolatków) i 102 informacje w 2012/2013 (w tym: 55 - dla pięciolatków, 47 - dla sześciolatków). Ww. okresie 76 dzieci rozpoczęło naukę w szkole podstawowej (2011/2012 – 26 dzieci, a 2012/2013 – 50 dzieci).

(dowód: akta kontroli str. 111)

3.4. Dyrektor Przedszkola oświadczyła, że spośród dzieci sześciolletnich i starszych (dot. dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego), których rodzicom w latach szkolnych 2011/2012 (21 dzieci) i 2012/2013 (47 dzieci) wydano informacje o stanie gotowości dziecka do podjęcia nauki w szkole podstawowej, naukę w klasie I szkoły podstawowej rozpoczęło odpowiednio 20 i 40 dzieci. W przedszkolu pozostało odpowiednio z tej grupy: jedno i siedem dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, które decyzją Miejskiej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Opolu odroczone od rozpoczęcia spełniania obowiązku szkolnego. W przypadku dzieci pięcioletnich, sześć z roku szkolnego 2011/2012 i dziesięć z roku 2012/2013 rozpoczęło naukę w klasie I, a w Przedszkolu pozostało odpowiednio: 46 i 45 dzieci.

(dowód: akta kontroli str. 112)

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 określania szkół i wypadków, w których można zatrudnić nauczycieli niemających wyższego wykształcenia lub ukończonego zakładu kształcenia nauczycieli<sup>32</sup>.

Nauczyciele prowadzący zajęcia wychowania przedszkolnego posiadali wykształcenie wyższe magisterskie i ukończyli studia magisterskie m.in. na kierunku elementarna edukacja wczesnoszkolna i nauczanie początkowe, pedagogika specjalna, pedagogika opiekuńczo-wychowawcza, edukacja elementarna, terapia pedagogiczna z pedagogiką specjalną, pedagogika wczesnoszkolna, pedagogika specjalna, fizjoterapia, a także liczne studia podyplomowe w zakresie pedagogiki przedszkolnej.

Nauczyciel logopeda: ukończył studia magisterskie w zakresie wychowania przedszkolnego i studia podyplomowe z logopedii i neurologopedii; nauczyciel surdologopedii ukończył studia pedagogiki opiekuńczo-wychowawczej oraz studia podyplomowe w zakresie: afazjologia, surdologopedia i neurologopedia; nauczyciel psycholog ukończył studia na kierunku stosowana psychologia kliniczna i studia podyplomowe szkolna psychologia defektologiczna; nauczyciel muzykoterapeuta ukończył pedagogikę specjalną w zakresie tyflopädagogiki i pedagogiki opiekuńczej, a także muzykoterapię z elementami arteterapii, a nauczyciel religii ukończył studia w zakresie kształcenia wczesnoszkolnego i studia podyplomowe Teologia Katechetyczno-Pastorska.

(dowód: akta kontroli str. 82-88)

Ustalone  
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

W działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonywanie zadań objętych kontrolą w zakresie kształcenia, wychowania i opieki.

<sup>31</sup> Dz. U. Nr 97, poz. 624 ze zm. Zgodnie z § 3 ust. 5 informacje wydaje się w terminie do końca kwietnia roku szkolnego poprzedzającego rok szkolny, w którym dziecko ma obowiązek albo może rozpocząć naukę w szkole podstawowej.

<sup>32</sup> Dz. U. z 2013, poz. 1207.

## 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 Kontroli<sup>33</sup>, wnosi o podjęcie działań mających na celu zapewnienie skutecznego nadzoru w zakresie dokonywanych wydatków.

## 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 Opolu.

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 21 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.

Opole, dnia 12 lutego 2014 r.

Kontroler  
Agnieszka Roszczak-Fedorowicz

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Opolu

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*

---

<sup>33</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.