



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR-4101-029-04/2013
P/13/142

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura we Wrocławiu
ul. Marszałka J. Piłsudskiego 15/17, 50-044 Wrocław
T +48 71 711 83 00, F +48 71 711.83 50
lwr@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 we Wrocławiu...

Kontrolerzy

1. Mariusz Orawczak, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 87110 z dnia 19 grudnia 2013 r.
2. Paweł Potemski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 87109 z dnia 19 grudnia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 2-3)

Jednostka
kontrolowana

Przedszkole Publiczne nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi i Oddziałem Specjalnym
ul. Miernicza 2, 58-200 Dzierżoniów

Kierownik jednostki
kontrolowanej

Karolina Śmieszek, Dyrektor Przedszkola

(dowód: akta kontroli str.6-9)

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.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Powyższą ocenę uzasadniają pozytywne ustalenia dotyczące: **[1]** wykorzystania środków budżetowych wyłącznie na działalność statutową Przedszkola; **[2]** terminowego sporządzenia sprawozdań budżetowych z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S i wykazania w nich danych zgodnych z ewidencją księgową; **[3]** prowadzenia i dokumentowania analizy gotowości dzieci do podjęcia nauki w szkole podstawowej; **[4]** zatrudniania w Przedszkolu nauczycieli z wymaganymi kwalifikacjami.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły: **[1]** zrealizowania wydatków budżetowych w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planach finansowych Przedszkola w łącznej wysokości 37,8 tys. zł, w tym w 2011 r. - o 14,4 tys. zł, w 2012 r. - o 20,8 tys. zł i w 2013r. - o 2,6 tys. zł; **[2]** zaklasyfikowaniu wydatków budżetowych w kwocie ogółem 0,4 tys. zł do nieprawidłowych paragrafów klasyfikacji budżetowej, co spowodowało zawyżenie (w § 4210) i zaniżenie (w §4300) wykonania wydatków w sprawozdaniu rocznym i jednostkowym Rb-28S; **[3]** nieterminowego wydania rodzicom informacji o gotowości dzieci do podjęcia nauki w szkole podstawowej.

¹ 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 okresie objętym kontrolą NIK, Przedszkole zrealizowało wydatki budżetowe w łącznej kwocie 3798,0 tys. zł, w tym: w 2011 r. - 926,8 tys. zł² (99,2 % planu), w 2012 r. - 1801,3 tys. zł³ (99,4% planu) i w 2013 r. - 1069,9 tys. zł⁴ (99,9% planu).

(dowód: akta kontroli str. 120-125, 230)

1.2. W Przedszkolu, zgodnie z procedurami określonymi przez organ prowadzący (w uchwałach Rady Miasta Dzierżoniowa⁵ i zarządzeniach Burmistrza Dzierżoniowa⁶), corocznie szacowano wielkość środków na funkcjonowanie Przedszkola, uwzględniając w kalkulacjach m.in. wskaźnik średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, przewidywany stan zatrudnienia, zeszłoroczne i przewidywane zapotrzebowanie na materiały i usługi. Coroczne projekty budżetów Przedszkola były sporządzane na wymaganych formularzach⁷ i przekazane do Urzędu Miasta w Dzierżoniowie w terminach: 15 września 2010 r., 14 września 2011 r. i 14 września 2012 r., tj. zgodnie z ww. zarządzeniami. W planach finansowych corocznie uwzględniano zadania realizowane przez Przedszkole.

(dowód: akta kontroli str. 142-149)

1.3. Przedszkole gromadziło na wydzielonym rachunku (art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,⁸ zwaną dalej ustawą o finansach publicznych), dochody pochodzące z wpłat rodziców za wyżywienie dzieci i za dodatkowe zajęcia, darowizny, dochody z najmu oraz odsetki od środków zgromadzonych na tym rachunku, z przeznaczeniem głównie na pokrycie rachunków za zakup artykułów żywnościowych. Źródła i przeznaczenie tych dochodów określiła Rada Miejska w Dzierżoniowie w uchwale nr LXIII/376/10 z dnia 27 września 2010 r. w sprawie określenia jednostek budżetowych, które utworzą rachunek dochodów, źródeł dochodów, ich przeznaczenia, sposobu i trybu sporządzania planu finansowego oraz dokonywania zmian w tym planie i ich zatwierdzania⁹.

(dowód: akta kontroli str. 133-138, 139-141)

1.4. Środki, jakie Przedszkole corocznie otrzymało od organu prowadzącego, w ocenie jego Dyrektora, były wystarczające do realizacji zadań Przedszkola z zakresu kształcenia, wychowania i opieki. Wydatki bieżące za media pokrywane były głównie ze środków finansowych z ww. dochodów.

(dowód: akta kontroli str. 217-221)

² W rozdziale „Przedszkola”: 906,4 tys. zł, 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”: 1,8 tys. zł, 80195 Pozostała działalność (w dziale „Oświata i wychowanie”) -2,3 tys. zł; 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” -12,3 tys. zł; 85412 „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży” -1,9 tys. zł; 85495 „Pozostała działalność” (w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” - 2,1 tys. zł.

³ W rozdziale: 80104 1.014,8 tys. zł, 80146 - 4,6 tys. zł, 80195 - 2,5 tys. zł; 85154” -53,9 tys. zł; 85412 -3,5 tys. zł; 85495” - 2,0 tys. zł.

⁴ W rozdziale: 80104 1.044,6 tys. zł, 80146 - 2,0 tys. zł, 85154” -21,0 tys. zł; 85495” - 2,3 tys. zł.

⁵ W uchwale Nr XXIV/163/08 Rady Miejskiej Dzierżoniowa z dnia 26 maja 2008 r. w sprawie procedury uchwalania Budżetu Miasta oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz nr LXIII/382/10 z dnia 27 września 2010r. ws .trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

⁶ W jego zarządzeniach nr 370/2010 z dnia 3 sierpnia 2010 r. (termin złożenia projektu do 15 września 2010 r.), nr 399/2011 z dnia 8 sierpnia 2011 r. (termin - 14 września 2011r.) i nr 433/2012 z dnia 10 sierpnia 2012 r. (termin - 14 września 2012r.)

⁷ Ustalonych przez Burmistrza Dzierżoniowa.

⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

⁹ Zmienione uchwałą Rady Miejskiej Dzierżoniowa nr III/18/10 z dnia 30 grudnia 2010 r.

1.5. W zakresie realizacji wydatków budżetowych analizą objęto 30 wybranych wydatków (po 10 w każdym roku)¹⁰, zrealizowanych w latach 2011-2013 (do 31 sierpnia), dotyczących zakupów materiałów i wyposażenia (§ 4210), usług remontowych (§ 4270) i usług pozostałych (§ 4300), w łącznej kwocie 109,9 tys. zł, z tego w 2011 r. - 56,2 tys. zł, w 2012 r. - 36,5 tys. zł i w 2013 r. - 17,2 tys. zł. Analiza dokumentacji dotyczącej wybranych płatności wykazała, że wydatki te były związane z działalnością statutową Przedszkola. Dotyczyły one m.in. zakupu sprzętu i oprogramowania komputerowego dla księgowości, sprzętu do monitoringu, środków czystości, wyposażenia kuchni oraz zakupu usług związanych z pobytem dzieci na pływalni, remontu pomieszczeń (łazienki, sal, holu, szatni), cyklinowania podłogi.

(dowód: akta kontroli str. 150-155, 156-159)

1.6. Wśród 30 analizowanych wydatków budżetowych 17 zostało poniesionych w wysokościach ustalonych w planie finansowym Przedszkola na dany rok budżetowy, tj. zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W pozostałych przypadkach poniesione wydatki przekraczały zaplanowane kwoty.

(dowód: akta kontroli str. 156-159)

1.7. Wszystkie skontrolowane wydatki zrealizowano w wysokości wynikającej z zaciągniętych zobowiązań, a 27 wydatków (81,8%) na kwotę 99,0 tys. zł (91,1% zbadanych wydatków) zrealizowano, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w terminach wynikających z tych zobowiązań. W pozostałych 3 przypadkach¹¹ płatności dokonano po terminach wynikających z faktur, z uwagi na ich wpływ do Przedszkola po terminie ich płatności. Przedszkolne nie płaciło odsetek od nieterminowych płatności, a kontrahenci nie występowali do Przedszkola o zapłatę takich odsetek.

(dowód: akta kontroli str. 156-159)

1.8. Na 30 zbadanych wydatków, 28 (93,3%) na kwotę 109,5 tys. zł (99,6%) zostało zaklasyfikowanych w ewidencji finansowo-księgowej Przedszkola do właściwych paragrafów, zgodnie z załącznikiem nr 4 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 („rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej”)¹².

(dowód: akta kontroli str. 156-159)

1.9. W okresie objętym kontrolą Przedszkole dokonywało wydatków bez stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych¹³, gdyż wartość udzielanych zamówień nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys. euro (art. 4 pkt 8 ww. ustawy).

(dowód: akta kontroli str. 45)

Dyrektor Przedszkola określiła zarządzeniem z dnia 3 stycznia 2011 r.¹⁴ zasady udzielania zamówień publicznych, w tym dla zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14000 euro.

(dowód: akta kontroli str. 46-56)

¹⁰ Biorąc do badania w każdym roku 10 wydatków, w tym 5 największych i 5 wybranych losowo.

¹¹ F-ra nr: 26/B/03/2013 z 20.03.2013r. na kwotę 2.420 zł (termin płatności 29.03.2013r. – płatność 4.04.2013r., 30/B/02/2012 z 29.02.2012r. na kwotę 3.630 zł (termin płatności 29.02.2012r. – płatność 5.03.2012r.), 24/8/12 z 14.08.2012r. na kwotę 3.655,82 zł (termin płatności 22.08.2012r. – płatność 27.08.2012r.).

¹² Dz. U. z 2010 nr 38, poz. 207, ze zm.

¹³ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

¹⁴ Zarządzenie nr 1d/2011 w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych.

Przestrzeganie określonych w tym zarządzeniu procedur zbadano na podstawie dwóch, najwyżej kwotowo zamówień publicznych udzielonych w badanym okresie, które dotyczyły remontu Przedszkola: (1) remont szatni, holu i sali nr 3, o wartości 26727,64 zł netto (6,9 tys. euro¹⁵) oraz (2) remont łazienki, o wartości – 8048,36 zł netto (2,1 tys. euro¹⁶).

W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej udzielenia ww. zamówień stwierdzono, że zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych, stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr 1d/2011 w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych: przeprowadzono rozeznanie i analizę rynku poprzez skierowanie zapytania ofertowego do trzech wykonawców (§ 22 pkt 1); z przeprowadzonego rozeznania i analizy rynku oraz wyboru wykonawcy odpowiedzialny pracownik sporządził notatkę służbową (§ 22 pkt 3). Ustalone procedury w tym zakresie były przestrzegane.

(dowód: akta kontroli str. 57-70)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Z naruszeniem przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych poniesiono trzynaście wydatków (na łączną kwotę 37,8 tys. zł) w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planach finansowych Przedszkola na dany rok. I tak:

w 2011 r. :

- w § 4210 o kwotę 2847,19 zł., dokonując 28.12.2011 r. zapłaty za zakup sprzętu do monitoringu¹⁷;
- w § 4210 o kwotę 515,86 zł., dokonując 29.12.2011 r. zakupu środków czystości¹⁸;
- w § 4210 o kwotę 1316,84 zł., dokonując 10.06.2011 r. zakupu kamizelek odblaskowych, plecaków, toreb, mat słomianych¹⁹
- w § 4270 o kwotę .839,99 zł., dokonując 18.03.2011 r. zapłaty I raty za remont łazienki²⁰),
- w § 4270 o kwotę 6899,49 zł., dokonując 8.04.2011r. zapłaty II raty za remont łazienki²¹;

w 2012 r.:

- w § 4210 o kwotę 1692,82 zł., dokonując 27.08.2012 r. zapłaty za terminal z programem²²,
- w § 4210 o kwotę 2104,80 zł., dokonując 18.09.2012 r. zapłaty za firany, rolety i karnisze²³,

¹⁵ Według kursu określonego w § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz .U. z 2009 r. Nr 224, poz. 1796) – kurs wynosił 3,839.

¹⁶ Według kursu określonego jw.

¹⁷ Łącznie kwota wydatków budżetowych Przedszkola zrealizowanych od początku 2011 r. do 28 grudnia tego roku (2.882,18 zł) w rozdziale 80104 § 4210 wyniosła 5.747,19 zł, a limit wynikający z planu finansowego w tym dniu – 2.900,00 zł.

¹⁸ Łącznie kwota wydatków budżetowych Przedszkola zrealizowanych od początku 2011 r. do 29 grudnia tego roku (5.747,19 zł) w rozdziale 80104 § 4210 wyniosła 6.263,05 zł, a limit wynikający z planu finansowego w tym dniu – 2.900,00 zł.

¹⁹ Łącznie kwota wydatków budżetowych Przedszkola zrealizowanych od początku 2011 r. do 10 czerwca tego roku (0,00 zł) w rozdziale 85154 § 4210 wyniosła 1.316,84 zł, a limit wynikający z planu finansowego w tym dniu – 0,00 zł

²⁰ Łącznie kwota wydatków budżetowych Przedszkola zrealizowanych od początku 2011 r. do 18 marca tego roku (140,00 zł) w rozdziale 80104 § 4270 wyniosła 3.139,99 zł, a limit wynikający z planu finansowego w tym dniu – 300,00 zł.

²¹ Łącznie kwota wydatków budżetowych Przedszkola zrealizowanych od początku 2011 r. do 8 kwietnia tego roku (3.139,99 zł) w rozdziale 80104 § 4270 wyniosła 10.262,54 zł, a limit wynikający z planu finansowego w tym dniu – 300,00 zł.

²² Łącznie kwota wydatków budżetowych Przedszkola zrealizowanych od początku 2012 r. do 27 sierpnia tego roku (840,0 zł) w rozdziale 80104 § 4210 wyniosła 4.245,82 zł, a limit wynikający z planu finansowego w tym dniu – 2.553,00 zł.

- w § 4210 o kwotę 1904,04 zł., dokonując 5.12.2012 r. zapłaty za notebook²⁴;
- w § 4210 o kwotę 2986,44 zł., dokonując 11.12.2012 r. zapłaty za maszynkę do mielenia mięsa²⁵;
- w § 4270 o kwotę 1600 zł., dokonując 7.08.2012 r. zapłaty za cyklinowanie²⁶
- w § 4270 o kwotę 5503,65 zł., dokonując 13.09.2012 r. zapłaty za wymianę rur wodociągowych²⁷,
- w § 4270 o kwotę 4920,00 zł., dokonując 7.12.2012r. zapłaty za dostawę i montaż wykładziny,²⁸

w 2013 r.

- w § 4300 o kwotę 2640,0 zł., dokonując 29.01.2013r. zapłaty za korzystanie z basenu przez dzieci,²⁹

(dowód: akta kontroli str. 160 -166, 167-190, 191-212)

Dyrektor Przedszkola, w złożonych wyjaśnieniach podała, iż w przypadku 10 wydatków, brak zmian planu finansowego wynikało z nieposiadania przez Dyrektora upoważnień do dokonywania zmian w planie finansowym pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej wydatków na wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzeń, wydatków remontowych oraz wydatków majątkowych, które stanowiły największą część wydatków budżetowych, gdzie koniecznym było skierowanie wniosku do Burmistrza Dzierżoniowa. W praktyce Wydział Finansowy Urzędu Miasta Dzierżoniów wprowadzał zmiany raz na kwartał, przez co przesunięcia w planie dokonywano kwartalnie (instrukcja na podstawie informacji telefonicznej). Dyrektor 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 okresu. Dodatkowo wskazano na konieczność dokonania niezwłocznie wydatku, co miało miejsce w przypadku potrzeby natychmiastowej wymiany rur wodociągowych i remontu łazienki. W pozostałych 3 przypadkach Dyrektor podała, iż z uwagi na nawał pracy w związku z zakończeniem roku szkolnego oraz roku budżetowego dokonała przesunięć w ramach posiadanych upoważnień w planie finansowym w pierwszej możliwej chwili. Ponadto Dyrektor podniosła, iż nie była świadoma ww. nieprawidłowości, albowiem podczas kontroli pracownika Urzędu Miasta w Dzierżoniowie we wrześniu 2013r. w zakresie kontroli finansowej Przedszkola w 2012r. nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości w tym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 217-221)

²³ Łącznie kwota wydatków budżetowych Przedszkola zrealizowanych od początku 2012 r. do 18 września tego roku (4.831,38 zł) w rozdziale 80104 § 4210 wyniosła 6.936,18 zł, a limit wynikający z planu finansowego w tym dniu – 2.553,00 zł.

²⁴ Łącznie kwota wydatków budżetowych Przedszkola zrealizowanych od początku 2012 r. do 5 grudnia tego roku (15.388,29 zł) w rozdziale 80104 § 4210 wyniosła 17.292,33 zł, a limit wynikający z planu finansowego w tym dniu – 13.275,00 zł.

²⁵ Łącznie kwota wydatków budżetowych Przedszkola zrealizowanych od początku 2012 r. do 11 grudnia tego roku (17.609,83 zł) w rozdziale 80104 § 4210 wyniosła 20.596,27 zł, a limit wynikający z planu finansowego w tym dniu – 13.275,00 zł.

²⁶ Łącznie kwota wydatków budżetowych Przedszkola zrealizowanych od początku 2012 r. do 7 sierpnia tego roku (3.600,0 zł) w rozdziale 80104 § 4270 wyniosła 9.103,65 zł, a limit wynikający z planu finansowego w tym dniu – 2.000,00 zł.

²⁷ Łącznie kwota wydatków budżetowych Przedszkola zrealizowanych od początku 2012 r. do 13 września tego roku (3.600,0 zł) w rozdziale 80104 § 4270 wyniosła 0,00 zł, a limit wynikający z planu finansowego w tym dniu – 2.000,00 zł.

²⁸ Łącznie kwota wydatków budżetowych Przedszkola zrealizowanych od początku 2011 r. do 5 grudnia tego roku (9.443,65 zł) w rozdziale 80104 § 4270 wyniosła 14.363,65 zł, a limit wynikający z planu finansowego w tym dniu – 9.300,00 zł.

²⁹ Łącznie kwota wydatków budżetowych Przedszkola zrealizowanych od początku 2013 r. do 29 stycznia tego roku w rozdziale 85154 § 4300 wyniosła 0,00 zł, a limit wynikający z planu finansowego w tym dniu – 0,00 zł,

Dyrektor Przedszkola podjęła decyzje o zmianie planu finansowego na 2011 r. w dniu 30.06.2011 r. (20 dni po dokonaniu wydatku w rozdziale 85154 §4210) oraz w dniu 30.12.2011 r. (jeden i dwa dni po dokonania wydatków w rozdziale 80104 §4210). Zmiany w planie finansowych dokonane Zarządzeniami Burmistrza Dzierżoniowa nastąpiły w dniach:

- 23.05.2011 r. (44 i 66 dni po dokonaniu wydatków w rozdziale 80104 §4270);
- 28.09.2012 r. (20 i 26 dni po dokonaniu wydatków w rozdziale 80104 §4210 oraz 15 i 52 dni po dokonaniu wydatków w rozdziale 80104 §4270);
- 31.12.2012 r. (20 i 26 dni po dokonaniu wydatków w rozdziale 80104 §4210 oraz 24 dni po dokonaniu wydatku w rozdziale 80104 §4270);
- 31.01.2013 r. (2 dni po dokonaniu wydatku w rozdziale 85154 §4300).

(dowód: akta kontroli str. 160-212)

2. Dwa wydatki z dnia 8 lutego 2013 r., na łączną kwotę 399,89 zł (0,4% kwoty zbadanych wydatków) zaksięgowano w paragrafach niezgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 4 do rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej, tj. wydatek w kwocie 270,00 zł na zakup ananasów dla dzieci³⁰ oraz w kwocie 129,89 zł na zakup lizaków dla dzieci, zaksięgowano w rozdziale 85154 § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia), zamiast w rozdziale 85154 § 4300 (zakup usług pozostałych).

Dyrektor Przedszkola podała w wyjaśnieniach, że przyczyną zaistnienia powyższych nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów dotyczących klasyfikacji wydatków budżetowych. Skutkiem powyższej nieprawidłowości było zawyżenie i zaniżenie kwot wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S za okres od początku roku do dnia 28 lutego 2013 r.: w § 4210 i w § 4300 – o 399,89 zł.

(dowód: akta kontroli str. 160-166)

Ocena cząstkowa

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

2. Rozliczenie wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

2.1. Kontrolą objęto miesięczne sprawozdania Rb-28S Przedszkola z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 maj 2012 r. i od 1 stycznia 2013 r. do czerwca 2013 r.³¹ w zakresie kwot wykazanych w kolumnach „Wydatki wykonane” i „Zobowiązania ogółem”. Sprawozdania te nie w pełni obrazowały jednak poniesione wydatki w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, gdyż w sprawozdaniach za okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 maj 2012 r. wykazano wielkości poniesionych wydatków wyższych niż wynikające z obowiązującego planu finansowego, tj. w rozdziale: 80104 §4430 wykazano wykonanie w kwocie 979 zł, przy limicie planu - 800zł; w rozdziale 80146 §4700 - wykonanie 3740,0 zł przy planie 3300,0 zł; w rozdziale 85154 §4210 - wykonanie 1158,33 zł przy planie 1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 213-215, 216)

2.2. Sprawozdania budżetowe z wykonania planu wydatków Rb-28S były przedkładane Burmistrzowi Dzierżoniowa w terminach określonych w załączniku

³⁰ F-ra nr 01395/2013

³¹ Wybrane losowo ze sprawozdań Rb-28S od stycznia 2011r. do sierpnia 2013r.

nr 44 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej³², tzn. do 10 dnia następnego miesiąca³³.

(dowód: akta kontroli str. 213-215)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nieprawidłowym sporządzaniu sprawozdań z wykonania planu wydatków. W sprawozdaniu Rb-28S Przedszkola z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 maj 2012 r. wykazano wielkości poniesionych wydatków wyższych niż wynikające z obowiązującego planu finansowego, np. w rozdziale 80146 §4700 – o 440 zł., a w rozdziale 85154 §4210 - 158,33 zł. Nieprawidłowości w zakresie ponoszenia wydatków budżetowych w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planach finansowych szczegółowo opisano w pkt 1 niniejszego wystąpienia.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym obszarze.

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:	7	7	7
1.1	liczba oddziałów integracyjnych	2	2	2
1.2	liczba oddziałów specjalnych	1	1	1
2	Liczba dzieci w oddziałach ogółem na dzień 30 września, w tym:	129	147	138
2.1	liczba dzieci niepełnosprawnych	13	11	12
3	Liczba pracowników pedagogicznych, z tego:	11	11	11
3.1	nauczyciele wychowania przedszkolnego ³⁴	8	8	9
3.2	psycholog	0	0	0
3.3	logopeda	0	0	0
3.4	nauczyciel wspomagający w grupie integracyjnej ³⁵	2	2	1
3.5	nauczyciel języka angielskiego	0	0	0
3.6	nauczyciel religii ³⁶	1	1	1
4	Liczba pozostałych pracowników, z tego:	11	10	12
4.1	pomoc nauczyciela ³⁷	0	0	2
4.2	pracownicy ekonomiczno-administracyjni ³⁸	3	2	2
4.3	pracownicy kuchni i stołówek ³⁹	3	2	2
4.4	pozostali pracownicy obsługi ⁴⁰	5	6	6

³² Rozporządzenie to zostało uchylone z dniem 21 stycznia 2014 r.

³³ Odpowiednio 6 czerwca 2012r. i 9 lipca 2013 r.

³⁴ Zatrudnieni w wymiarze 1 etatu każdy.

³⁵ Zatrudnieni w wymiarze 1 etatu każdy.

³⁶ Zatrudniony w wymiarze 0,11 etatu

³⁷ Pracownik, który pomaga nauczycielowi przy sprawowaniu opieki nad dziećmi w grupie specjalnej (0,75 etatu) oraz w grupie integracyjnej (0,75 etatu).

³⁸ W roku szkolnym 2011/2012 - Główny Księgowy (0,75 etatu), Asystent ds. księgowości (1 etat), Intendent (1 etat). W pozostałych latach - Główny Księgowy (0,75 etatu), Intendent (1 etat).

³⁹ W roku szkolnym 2011/2012 - Kucharka (1 etat), pomoce kuchenne (2 etaty). W pozostałych latach - Kucharka (1 etat), pomoc kuchenna (1 etat).

⁴⁰ W roku szkolnym 2011/2012 - Woźny (1 etat), Robotnicy gospodarczy (4 etaty). W pozostałych latach - Woźny (1 etat), Robotnicy gospodarczy (5 etaty).

L.p.	Wyszczególnienie	Rok szkolny:		
		2011/2012	2012/2013	2013/2014
1	2	3	4	5
5	Oplaty miesięczne wnoszone przez rodziców (w zł):	x	x	x
5.1	opłata stała za pobyt dziecka w przedszkolu w wymierzę przekraczającym podstawę programową (5 godzin): (do obliczeń przyjęto 21 dni za miesiąc)	x	x	x
5.1.1	opłata do 1 godziny ponad podstawę programową	102,00 zł	110,00 zł	21,00 zł
5.1.2	opłata do 2 godzin ponad podstawę programową	146,00 zł	158,00 zł	42,00 zł
5.1.3	opłata do 3 godzin ponad podstawę programową	189,00 zł	205,00 zł	63,00 zł
5.1.4	opłata do 4 godzin ponad podstawę programową	233,00 zł	252,00 zł	84,00 zł
5.1.5	opłata do 5 godzin ponad podstawę programową	277,00 zł	299,00 zł	105,00 zł
5.2	opłaty za dodatkowe zajęcia (ponad podstawę programową)	x	x	x
5.2.1	basen	10,00 zł	10,00 zł	10,00 zł ⁴¹
5.2.2	język angielski	8,40 zł	8,40 zł	8,40 zł ⁴²
5.3	za żywienie dziecka (miesięcznie / dziennie)	115,50 zł / 5,50 zł x 21 dni	115,50 zł / 5,50 zł x 21 dni	126,00 zł / 6,00 zł x 21 dni
5.4	inne – rada rodziców (dobrowolna opłata roczna ⁴³)	70,00 zł	70,00 zł	70,00 zł
6	Zajęcia organizowane poza podstawą programową, finansowane przez rodziców w ramach opłaty z wierszy 5.1-5.2 (liczba godzin w tygodniu w jednej grupie):	x	x	x
6.1	basen	1	1	1
6.2	język angielski	1	1	1

(dowód: akta kontroli str. 71-72)

3.2. Na podstawie badania w każdym roku szkolnym dwóch losowo wybranych oddziałach przedszkolnych⁴⁴ stwierdzono, że w latach szkolnych 2011/2012 i 2012/2013 w Przedszkolu prowadzono (poprzez obserwacje pedagogiczne) i dokumentowano analizy gotowości dzieci do podjęcia nauki w szkole podstawowej (diagnoza przedszkolna), co było zgodne z postanowieniami załącznika nr 1 do rozporządzenia⁴⁵ w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół oraz § 21 pkt 4 statutu Przedszkola,⁴⁶ obowiązującego od 1 stycznia 2011 r. i § 7 pkt 10 i § 16 pkt 8 statutu Przedszkola,⁴⁷ obowiązującego od 1 września 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 98, str. 78-80, str. 11-44)

Na podstawie opracowanych przez zespół nauczycielski Przedszkola arkuszy⁴⁸ obserwacji rozwoju dzieci dwu i trzyletnich oraz czteroletnich, prowadzone były obserwacje dzieci najmłodszych.

Wobec dzieci pięcioletnich i sześciolletnich prowadzone były analizy gotowości dzieci do podjęcia nauki w szkole podstawowej. Ich wyniki analizowane były dwukrotnie w ciągu roku szkolnego: wstępna diagnoza na początku roku szkolnego – we wrześniu do 15 października, a końcowa, pod koniec roku szkolnego. Po wstępnej

⁴¹ Zajęcia na basenie finansowane są z odpłatności rodziców i uczestniczą w nich wszystkie dzieci.

⁴² Zajęcia z języka angielskiego finansowane są z odpłatności rodziców i nauczanie prowadzi lektor z firmy edukacyjnej zewnętrznej, z którą Przedszkole podpisało umowę.

⁴³ Pieniądze przeznaczano na zakup paczek na Mikołaja i na zabawę kamawałową, zakup upominków na Dzień Dziecka i na zakończenie roku szkolnego dla dzieci odchodzących do szkoły, na pomoc rzeczową w formie dopłaty do wyjazdu dziecka na Zielone Przedszkole.

⁴⁴ Grupa III i grupa VII w roku szkolnym 2011/2012 oraz grupa IV i grupa 0 w roku szkolnym 2012/2013.

⁴⁵ 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)

⁴⁶ Statut Przedszkola stanowi załącznik do uchwały nr 4/2010/2011 Rady Pedagogicznej Przedszkola Publicznego nr 2 z dnia 20 grudnia 2010 r.

⁴⁷ Statut Przedszkola stanowi załącznik do uchwały nr 4/2013/2014 Rady Pedagogicznej Przedszkola Publicznego nr 2 z dnia 30 sierpnia 2013 r.

⁴⁸ Zakres tych arkuszy obejmował: (1) ogólną sprawność ruchową, (2) samodzielność, (3) dojrzałość społeczną, (4) koordynację wzrokowo-ruchową, (5) mowę bierną i czynną, (6) czynności poznawcze.

diagnozie nauczyciele dokonywali podsumowania obserwacji oraz informowali rodziców o wynikach i wnioskach dotyczących ich dzieci.

W latach szkolnych 2011/2012 i 2012/2013 po diagnozie wstępnej nie wyłoniono dzieci, które wymagały pracy w oparciu o indywidualny program wspomagania i korygowania rozwoju.

W badanym okresie opracowano indywidualne programy edukacyjno-terapeutyczne dla dzieci z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego.

W roku szkolnym 2011/2012 opracowano takie programy dla 13 dzieci. Dotyczyły one: słabego widzenia (jedno dziecko), upośledzenia w stopniu umiarkowanym i znacznym (sześćcioro dzieci), niepełnosprawności ruchowej (jedno dziecko), autyzmu (dwoje dzieci), sprzężeń (troje dzieci).

W roku szkolnym 2012/2013 takie programy były przygotowane dla 12 dzieci. Dotyczyły one: słabego widzenia (jedno dziecko), upośledzenia w stopniu umiarkowanym i znacznym (czworo dzieci), niepełnosprawności ruchowej (jedno dziecko), autyzmu i Aspergera (pięcioro dzieci), sprzężeń (jedno dziecko).

W badanym okresie zdiagnozowano również w Przedszkolu dzieci wymagające pogłębionej diagnozy związanej ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi. Takie badania przeprowadziła poradnia psychologiczno-pedagogiczna i wydała opinie: jedną w 2011 r., jedną w 2012 r. i jedną w 2013 r.

(dowód: akta kontroli 78-80, str. 99-111, str. 112-115)

3.3. Przedszkole sporządziło łącznie 143 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 – odpowiednio: 2012 r. (45 informacji) i 2013 r. (14 informacji), stosownie do § 3 ust. 5 rozporządzenia⁴⁹ w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych. Pozostałe 84 informacje wydano w czerwcu 2012 r. (15 informacji) oraz w maju i czerwcu 2013 r. (69 informacji).

(dowód: akta kontroli str. 81-90, str. 91-92, str. 94)

3.4. Dyrektor Przedszkola oświadczyła, że wszystkie dzieci sześciolatnie, których rodzicom w latach szkolnych 2011/2012 i 2012/2013 wydano powyższe informacje (23 dzieci w 2012 r. i 36 dzieci w 2013 r.), rozpoczęły naukę w klasie I szkoły podstawowej. W przypadku dzieci pięcioletnich, pięcioro z roku szkolnego 2011/2012 i pięcioro z roku 2012/2013 rozpoczęło naukę w klasie I, a w Przedszkolu pozostało odpowiednio – 33 i 41 dzieci.

(dowód: akta kontroli str. 91-92, str. 78-80)

3.5. Zatrudnieni w Przedszkolu nauczyciele posiadali kwalifikacje wymagane rozporządzeniem⁵⁰ w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli:

a) nauczyciele prowadzący zajęcia wychowania przedszkolnego ukończyli:

⁴⁹ Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 maja 2010 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych (Dz.U. z 2010 r. Nr 97, poz. 624 ze zm.)

⁵⁰ 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 zatrudnić nauczycieli niemających wyższego wykształcenia lub ukończonego zakładu kształcenia nauczycieli (Dz.U. z 2013 r., poz. 1207)

- wyższe studia zawodowe w zakresie pedagogiki (trzy osoby), tj. studia magisterskie na kierunku (specjalności), zgodnym z nauczaniem przedmiotem lub prowadzonymi zajęciami oraz posiada przygotowanie pedagogiczne (§4 ust. 1 pkt 1 w zw. z § 2 ust.1), lub
 - wyższe studia zawodowe w zakresie pedagogiki nauczania początkowego i wychowania przedszkolnego (pięć osób), tj. studia wyższe na kierunku pedagogika w specjalności przygotowującej do pracy z dziećmi w wieku przedszkolnym lub wczesnoszkolnym (§ 4 ust. 2 pkt 1), lub
 - wyższe studia licencjackie w zakresie pedagogiki resocjalizacyjnej (dwie osoby), tj. studia pierwszego stopnia na kierunku (specjalności), zgodnym z nauczaniem przedmiotem lub prowadzonymi zajęciami oraz posiadali przygotowanie pedagogiczne (§ 4 ust. 1 pkt 1 w zw. z § 3 pkt 2 lit. a);
- b) nauczyciel religii (dwie osoby): ukończył studia magisterskie w zakresie teologii oraz posiadał przygotowanie katechetyczno-pedagogiczne (§ 2 pkt 1 w zw. z § 1 pkt 2 Porozumienia⁵¹).

(dowód: akta kontroli str. 73-74, str. 75-76)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieterminowe przekazywanie informacji o gotowości dziecka do podjęcia nauki w szkole podstawowej. I tak, spośród 143 badanych informacji o gotowości dziecka do podjęcia nauki w szkole podstawowej, 15 (dotyczące dzieci z grupy IV) zostały wydane rodzicom w czerwcu 2012 r., 23 (grupa III) i dziewięć (grupa 0) – w maju 2013 r., 25 (grupa IV) i 12 (grupa VI) – w czerwcu 2013 r., co było niezgodne z § 3 ust. 5 rozporządzenia w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych, gdyż 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. 91-92)

Dyrektor Przedszkola wyjaśniła m.in., że w roku szkolnym 2011/2012 grupa IV, która kończyła edukację w przedszkolu otrzymała informację o gotowości dziecka do podjęcia nauki w szkole podstawowej 24.06.2012 r. Był to dzień oficjalnego zakończenia przedszkola i rodzice po rozmowie z nauczycielką sami prosili o rozdanie informacji w tym dniu, traktując ją jako „świadectwo” ukończenia przedszkola. W roku szkolnym 2012/2013 w grupie IV rodzice również chcieli otrzymać informację o gotowości dzieci na pożegnaniu grupy. W grupie III i „0” informacje dla rodziców wydane były po tzw. długim weekendzie majowym, ponieważ część rodziców wyjeżdżała i prosiła o późniejsze wydanie informacji. W odniesieniu do dzieci Grupa VI wydawała informacje przy okazji obchodów „Dnia Dziecka”, kiedy to rodzice mieli czas na spotkanie z nauczycielką i przeprowadzenie przy tej okazji rozmów indywidualnych.

(dowód: akta kontroli str. 94)

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości wykonywanie niektórych zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki.

Ocena częściowa

⁵¹ Porozumienie pomiędzy Konferencją Episkopatu Polski oraz Ministrem Edukacji Narodowej z dnia 6 września 2000 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od nauczycieli religii (Dz. Urz. z 2000 r. MEN Nr 4 poz. 20)

IV. 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 Kontroli⁵², wnosi o:

1. Podjęcie działań w celu zapewnienia prawidłowego klasyfikowania wydatków budżetowych do poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej, co umożliwi poprawne sporządzanie sprawozdań finansowych (Rb – 28S) z wykonania wydatków budżetowych.
2. Realizowanie wydatków w wysokościach nieprzekraczających kwot określonych w planach finansowych Przedszkola.
3. Terminowe wydawanie rodzicom dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym 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 we Wrocławiu.

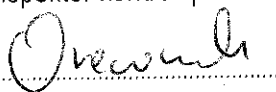
Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

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.

Wrocław, dnia 19 lutego 2014 r.

Kontroler
Mariusz Orawczak
Starszy inspektor kontroli państwowej



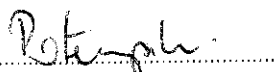
Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu
WICEPREZYSTOR
Delegatura Najwyższej Izby Kontroli
we Wrocławiu

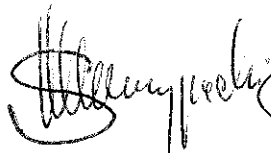


podpis

Paweł Potemski
Specjalista kontroli państwowej



podpis



⁵² Dz.U. z 2012 r. poz. 82 ze zm.