



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR-4101-029-05/2013

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 87112 z dnia 19 grudnia 2013 r.
2. Paweł Potemski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 87111 z dnia 19 grudnia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-4)

Jednostka
kontrolowana

Niepubliczne Przedszkole Sióstr Salezjanek, ul. Spacerowa 2, 58-200 Dzierżoniów

Kierownik jednostki
kontrolowanej

Anna Miłucha, dyrektor przedszkola.

(dowód: akta kontroli str. 5, str. 6-18, str. 19-20)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykorzystanie i rozliczenie przyznanych środków publicznych oraz wykonywanie niektórych zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w latach 2011-2013.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności: prawidłowe wykorzystanie otrzymanych dotacji, rozliczenie wydatków i terminowe przekazywanie sprawozdań z ich realizacji, prowadzenie i dokumentowanie analizy gotowości dzieci do podjęcia nauki w szkole oraz terminowe wydanie rodzicom dzieci informacji o gotowości dzieci do podjęcia nauki w szkole podstawowej, zatrudnianie nauczycieli posiadających wymagane kwalifikacje do prowadzenia zajęć przedszkolnych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Wykorzystanie środków publicznych

Opis stanu
faktycznego

1.1. W latach 2011-2013 Przedszkole otrzymało z budżetu Gminy Miejskiej Dzierżoniów dotacje w łącznej wysokości 836,8 tys. zł, z tego: w 2011 r. – 269,3 tys. zł, w 2012 r. – 279,9 tys. zł i w 2013 r. – 287,6 tys. zł. Otrzymane środki wykorzystano w całości.

(dowód: akta kontroli str. 31, str. 38)

1.2. Dyrektor Przedszkola oświadczyła, że środki publiczne (dotacja) jakimi dysponowało przedszkole w latach 2011-2013 zapewniły w części prawidłową realizację zadań z zakresu kształcenia, wychowania i opieki. Dotacja w całości nie wystarczała na pokrycie wszystkich wydatków związanych z kosztami wynagrodzeń pracowników przedszkola (płace i składki pochodne od wynagrodzeń - ZUS, podatek). Wszystkie inne koszty związane z zapewnieniem prawidłowej realizacji

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

zadań z zakresu kształcenia, wychowania i opieki: opłaty za media, przeglądy, remonty pomieszczeń przedszkolnych, wymianę wyposażenia, rozszerzanie bazy pomocy edukacyjnych, itd. w 100 % ponoszą rodzice dzieci i organ prowadzący. W przedszkolu zostały przeprowadzone remonty związane z nakazami Straży Pożarnej, nastąpiła wymiana okien w pomieszczeniach przedszkolnych, modernizacja kuchni, została wymieniona winda dowożąca posiłki dla dzieci do jadalni; wszystkie koszty były ponoszone w większej części przez organ prowadzący i częściowo z wpłat rodziców. Do przedszkola uczęszczają dzieci z rodzin ubogich i wielodzietnych, wobec których stosuje się ulgi w opłatach.

(dowód: akta kontroli str. 62-64)

1.3. Planowana liczba uczniów w Przedszkolu w latach 2011 - 2013, wykazana we wnioskach o udzielenie dotacji wyniosła w każdym roku 75.

Wnioski te Przedszkole przekazało Burmistrzowi Dzierżoniowa w dniach: 28 września 2010 r., 22 września 2011 r. i 27 września 2012 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty².

(dowód: akta kontroli str. 32-37)

1.4. Liczba uczniów uczęszczających do Przedszkola w dziewięciu wybranych miesiącach (po trzy miesiące w każdym roku)³, była zgodna z liczbą uczniów wykazaną w informacjach przekazanych do Burmistrza Dzierżoniowa, zgodnie z postanowieniami §4 uchwały Rady Miejskiej Dzierżoniowa nr LI/309/09 z dnia 30 listopada 2009 r. i §6 uchwały nr XXVIII/201/12 z dnia 26 listopada 2012 r. sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół podstawowych, gimnazjów przedszkoli i innych niepublicznych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Miejskiej Dzierżoniów przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Ww. informacje zostały złożone do Burmistrza Dzierżoniowa w dniach: 3 marca, 4 kwietnia, 2 listopada 2011 r., 2 maja, 3 października, 4 grudnia 2012 r. i 6 lutego, 8 kwietnia, 7 października 2013 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w uchwałach Rady Miejskiej Dzierżoniowa nr LI/309/09 i nr XXVIII/201/12.

(dowód: akta kontroli str. 48, str. 49-60, str. 117-155)

1.5. W zakresie wykorzystania dotacji analizą objęto wydatki Przedszkola w łącznej wysokości 206,5 tys. zł sfinansowane ze środków dotacji, otrzymanych w dziewięciu wybranych miesiącach (po trzy w każdym roku)⁴.

Środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, tj. na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotyczyły one w całości wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w przedszkolu realizujących zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki.

(dowód: akta kontroli str. 38, str. 65-74, str. 81-109)

1.6. Analizowane wydatki ponoszone były z rachunku bankowego Przedszkola, na który wpływały środki z budżetu Gminy Miejskiej Dzierżoniów.

(dowód: akta kontroli str. 75-77, str. 78-80)

² Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.;

³ Luty, marzec i październik 2011 r., kwiecień, wrzesień i listopad 2012 r. oraz luty, kwiecień i czerwiec 2013 r.

⁴ Kwiecień, maj i grudzień 2011 r., luty, lipiec i grudzień 2012 r. oraz kwiecień, czerwiec i październik 2013 r.

Ustalono
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Opis stanu
faktycznego

W działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zakresie wykorzystania środków publicznych.

2. Rozliczenie środków publicznych

2.1. Badaniem, pod kątem zgodności z trybem ustalonym w uchwałach Rady Miejskiej Dzierżoniowa nr LI/309/09 z dnia 30 listopada 2009 r. i nr XXVIII/201/12 z dnia 26 listopada 2012 r. sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół podstawowych, gimnazjów przedszkoli i innych niepublicznych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Miejskiej Dzierżoniów przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, objęto rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu Gminy za lata 2011 - 2013.

Rozliczenia zostały dokonane w sposób zgodny z ww. uchwałami i zawierały m.in. zestawienia liczby uczniów, na których otrzymano dotację, w podziale na poszczególne miesiące, otrzymaną kwotę dotacji wg stanu na koniec roku budżetowego oraz kwotę dotacji uznaną za wykorzystaną na cele edukacyjno-wychowawcze wraz z zestawieniem wydatków w ujęciu rzeczowym i chronologicznym.

Wykazane w ww. rozliczeniach dane były zgodne z dokumentami potwierdzającymi wykorzystanie środków dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 81-109, str. 110-115, str. 23-28)

2.2. Rozliczenia dotacji za lata 2011 - 2013 zostały przekazane Burmistrzowi Dzierżoniowa w dniach: 16 stycznia 2012 r., 14 stycznia 2013 r. i 10 stycznia 2014 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w powyższych uchwałach Rady Miejskiej Dzierżoniowa.

(dowód: akta kontroli str. 39-45)

Ustalono
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Opis stanu
faktycznego

W działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zakresie rozliczenia środków publicznych.

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

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:	3	3	3
1.1	liczba oddziałów integracyjnych	0	0	0
1.2	liczba oddziałów specjalnych	0	0	0
2	Liczba dzieci w oddziałach ogółem na dzień 30 września, w tym:	71	72	70
2.1	liczba dzieci niepełnosprawnych	0	0	0

L.p.	Wyszczególnienie	Rok szkolny:		
		2011/2012	2012/2013	2013/2014
1	2	3	4	5
3	Liczba pracowników pedagogicznych, z tego:	9	8	9
3.1	nauczyciele wychowania przedszkolnego ⁵	6	5	6
3.2	nauczyciel religii ⁶	1	1	1
3.7	Pozostali ⁷	2	2	2
4	Liczba pozostałych pracowników, z tego:	7	7	7
4.1	pomoc nauczyciela ⁸ :	1	1	1
4.2	pracownicy ekonomiczno-administracyjni ⁹ :	1	1	1
4.3	pracownicy kuchni i stołówki ¹⁰ :	2	2	2
4.4	pozostali pracownicy obsługi ¹¹ :	3	3	3
5	Opłaty miesięczne wnoszone przez rodziców (w zł):	x	x	x
5.1	opłata stała za pobyt dziecka w przedszkolu w wymiarze przekraczającym podstawę programową (5 godzin):	x	x	x
5.1.1	Stać miesięczna	150,00 zł	165,00 zł	165,00 zł
5.2	opłaty za dodatkowe zajęcia (ponad podstawę programową)	x	x	x
5.2.1	rytmika (opłata dodatkowa za 1 dziecko)	6,00 zł	0	0
5.2.2	język angielski ¹² (opłata miesięczna 3 latki / 4,5,6 latki)	15,00 zł / 30,00 zł	30,00 zł / 30,00 zł	15,00 zł / 30,00 zł
5.3	za wyżywienie dziecka ¹³ (miesięcznie / dziennie)	136,50 zł / 6,50 zł x 21 dni	136,50 zł / 6,50 zł x 21 dni	136,50 zł / 6,50 zł x 21dni ¹⁴
5.4	inne – rada rodziców (dobrowolna opłata roczna) ¹⁵	60,00 zł	60,00 zł	60,00 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	rytmika ¹⁶	0,5	0,5	0,5
6.2	j.angielski ¹⁷ (3 latki / 4,5,6 latki)	0,5 / 1	1 / 1	0,5 / 1

(dowód: akta kontroli str. 29-30)

3.2. Na podstawie badania wszystkich oddziałów przedszkolnych¹⁸ 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 zawartymi w załączniku nr 1 do rozporządzenia¹⁹ w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół oraz §22 statutu Przedszkola z 2007 r.

⁵ Zatrudnieni w wymiarze 1 etatu każdy

⁶ Nauczyciel religii zatrudniony na 0,08 etatu

⁷ Na zwolnieniu ciągłym przed porodem, urlopie macierzyńskim (1 etat), na urlopie wychowawczym (1 etat)

⁸ Pracownik, który pomaga nauczycielowi przy sprawowaniu opieki nad dziećmi 3-letnimi (1 etat)

⁹ Księgowa (1 etat)

¹⁰ Kucharka (1 etat), pomoc kuchenna (1 etat)

¹¹ Pracownik obsługi (1 etat), woźne oddziałowe (2 etaty)

¹² Zajęcia odbywają się od października do maja

¹³ Za zgłoszone przez rodziców nieobecności – stawka żywieniowa jest odliczana w następnym miesiącu.

¹⁴ Stawka miesięczna – przy założeniu, że miesiąc ma 21 dni

¹⁵ Pieniądże przeznaczone m.in. na organizację teatryków, koncertów, zakup upominków dla dzieci odchodzących do szkoły.

¹⁶ Zajęcia 1 raz w tygodniu w każdej grupie

¹⁷ Zajęcia 2 razy w tygodniu w każdej grupie

¹⁸ Po trzy grupy przedszkolne w latach szkolnych 2011/2012 i 2012/2013.

¹⁹ 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)

Na podstawie arkuszy²⁰ obserwacji pedagogicznych dziecka trzyletniego i czteroletniego oraz arkuszy oceny psychoruchowego rozwoju dziecka w wieku czterech lat²¹, prowadzone były obserwacje dzieci najmłodszych.

Wobec dzieci pięcio 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 – w październiku, a końcowa, po pół roku – w kwietniu. Po wstępnej diagnozie nauczyciele 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 wspomaganie i korygowania rozwoju.

W badanym okresie do Przedszkola nie uczęszczały dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego oraz nie zdiagnozowano w Przedszkolu dzieci wymagających pogłębionej diagnozy związanej ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

(dowód: akta kontroli str. 62-64, str. 156-193, str. 194)

3.3. Przedszkole sporządziło informacje o 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. (35 informacji) i 2013 r. (33 informacji), stosownie do postanowień § 3 ust. 5 rozporządzenia²² w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych, 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. 194, str. 195-198)

3.4. Dyrektor Przedszkola oświadczyła, że wszystkie dzieci sześciolletnie, których rodzicom w latach szkolnych 2011/2012 i 2012/2013 (odpowiednio 14 i 15 dzieci) wydano powyższe informacje, rozpoczęły naukę w klasie I szkoły podstawowej. W przypadku dzieci pięcioletnich, sześcioro z roku szkolnego 2011/2012 i pięcioro z roku 2012/2013, rozpoczęło naukę w klasie I, a w Przedszkolu pozostało odpowiednio: 15 i 13 dzieci.

(dowód: akta kontroli str. 62-64)

²⁰ Zakres tych arkuszy obejmował: (1) relacje w kontaktach społecznych i postawy społeczne, (2) czynności samoobsługowe i nawyki higieniczne, (3) rozwój mowy i umiejętności porozumiewania się, (4) umiejętność porównywania, grupowania oraz łączenia przyczyny ze skutkiem, (5) dbałość o zdrowie i sprawność ruchową, (6) rozumienie i stosowanie zasad bezpieczeństwa w zabawie i na drodze, (7) uczestniczenie w przedstawieniach i wcielanie się w role, (8) śpiewanie piosenek i wykazywanie poczucia rytmu, (9) umiejętności twórcze, (10) umiejętności konstrukcyjne oraz wiedza o świecie techniki i zawodach, (11) rozpoznawanie zjawisk atmosferycznych w różnych porach roku, (12) znajomość różnych środowisk przyrodniczych i świadomość konieczności ich szanowania, (13a) orientację przestrzenną oraz dostrzeganie powtarzalności układów i następstw czasu, (13b) umiejętność liczenia i rozpoznawania kształtów geometrycznych, (14) percepcję wzrokową i słuchową, (15) rozumienie związków rodzinnych i wiedzę o kraju ojczystym.

²¹ Zakres tych arkuszy obejmował: (1) sprawność ruchową, (2) czynności samoobsługowe, (3) manipulację i sprawność rysowania, (4) spostrzeganie wzrokowe, (5) spostrzeganie słuchowe, (6) mowę, (7) myślenie, (8) matematykę, (9) emocje i funkcjonowanie w grupie.

²² 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.)

3.5. Zatrudnieni w Przedszkolu nauczyciele posiadali kwalifikacje wymagane rozporządzeniem w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli²³:

a) nauczyciele prowadzący zajęcia wychowania przedszkolnego ukończyli:

- wyższe studia magisterskie w zakresie pedagogiki (jedna osoba), tj. studia magisterskie na kierunku (specjalności) zgodnym z nauczaniem przedmiotem lub prowadzonymi zajęciami oraz posiadała przygotowanie pedagogiczne (§4 ust. 1 pkt 1 w zw. z § 2 ust.1), lub
- wyższe studia w zakresie: pedagogiki wychowania przedszkolnego i nauczania początkowego, pedagogiki przedszkolnej i wczesnoszkolnej, pedagogiki przedszkolnej (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 edukacji przedszkolnej i wczesnoszkolnej (dwie osoby), tj. studia pierwszego stopnia na kierunku (specjalności) zgodnym z nauczaniem przedmiotem lub prowadzonymi zajęciami oraz posiadały przygotowanie pedagogiczne (§ 4 ust. 1 pkt 1 w zw. z § 3 pkt 2 lit. a);

b) nauczyciel religii ukończył studia magisterskie w zakresie teologii oraz posiadał przygotowanie katechetyczno-pedagogiczne (§ 2 pkt 1 w zw. z § 1 pkt 2 Porozumienia²⁴).

(dowód: akta kontroli str. 199, str. 200-201)

Ustalona
nieprawidłowości

W działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zakresie wykonywania niektórych zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu nie formułuje wniosków pokontrolnych.

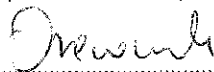
²³ Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 marca 2009 r w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli oraz określenia szkół i wypadków, w których można zatrudniać nauczycieli niemających wyższego wykształcenia lub ukończonego zakładu kształcenia nauczycieli (Dz.U. z 2013 r., poz. 1207)

²⁴ Porozumienie pomiędzy Konferencją Episkopatu Polski oraz Ministrem Edukacji Narodowej z dnia 6 września 2000 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od nauczycieli religii (Dz. Urz. MEN Nr 4 poz. 20)

Zgodnie z art. 54 ustawy z 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²⁵ 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.

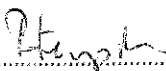
Wrocław, dnia 13 lutego 2014 r.

Kontrolerzy:
Mariusz Orawczak
Starszy inspektor kontroli państwowej



.....
podpis

Paweł Potemski
Specjalista kontroli państwowej

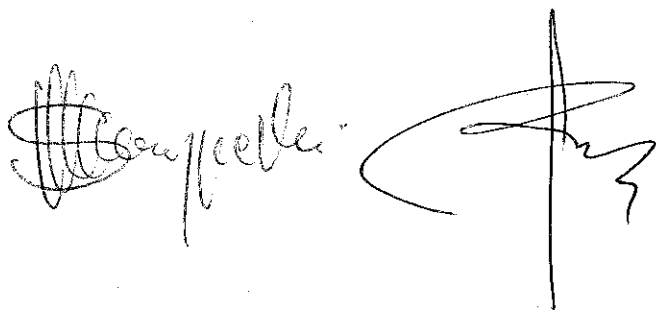


.....
podpis

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


Zdzisław Poręba

.....
podpis



²⁵ Dz. U. z 2012 r., poz.82. ze zm.