



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR-4101-029-07/2013
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 we Wrocławiu

Kontrolerzy

1. Paweł Potemski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 87105 z dnia 17 grudnia 2013 r.
2. Mariusz Orawczak, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 87106 z dnia 17 grudnia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-4)

Jednostka
kontrolowana

Fundacja „Naszej Szkole” w Świdnicy, prowadząca Społeczne Przedszkole „Akademia Przedszkolaka” (dalej Przedszkole), ul. Mickiewicza 1-3, 58-100 Świdnica.

Kierownik jednostki
kontrolowanej

Agata Lisiecka, Prezes Zarządu Fundacji „Naszej Szkole”.

(dowód: akta kontroli str. 15-30)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹ wykorzystanie i rozliczenie przyznanych środków publicznych oraz wykonywanie niektórych zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w latach 2011-2013.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają pozytywne ustalenia kontroli dotyczące przede wszystkim: **[1]** prawidłowego wykorzystania otrzymanych dotacji, **[2]** poprawnego rozliczenia wydatków i terminowego przekazywania sprawozdań z ich realizacji, **[3]** terminowego wydania rodzicom dzieci informacji o gotowości dzieci do podjęcia nauki w szkole podstawowej, **[4]** zatrudniania nauczycieli posiadających wymagane kwalifikacje do prowadzenia zajęć przedszkolnych.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły: **[1]** niewyodrębnienia rachunku bankowego dla Przedszkola; **[2]** nieterminowego złożenia jednej miesięcznej informacji o liczbie dzieci uczęszczających do Przedszkola.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Wykorzystanie środków publicznych

Opis stanu
faktycznego

1.1. W latach 2011-2013 Przedszkole otrzymało z budżetu Gminy Miejskiej Świdnica dotacje budżetowe w łącznej wysokości 1410,4 tys. zł, z tego: w 2011 roku – 436,8 tys. zł, w 2012 r. – 482,6 tys. zł i w 2013 r. – 491,0 tys. zł. Otrzymane środki wykorzystano w całości.

(dowód: akta kontroli str. 52)

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

1.2. Dyrektor Przedszkola oraz Prezes Zarządu Fundacji oświadczyły, że środki publiczne (dotacja) jakimi dysponowało przedszkole w latach 2011-2013 zapewniły w części prawidłową realizację zadań z zakresu kształcenia, wychowania i opieki.

(dowód: akta kontroli str. 111-134)

1.3. Planowana liczba uczniów w Przedszkolu na lata: 2011, 2012 i 2013, wykazana we wnioskach o udzielenie dotacji, wynosiła odpowiednio: 118, 120 i 140 dzieci.

Wnioski te Przedszkole przekazało Prezydentowi Świdnicy w dniach: 28 lipca 2010 r., 31 sierpnia 2011 r. i 24 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. 107)

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 Prezydenta Miasta Świdnicy, stosownie do postanowień § 3 uchwały Rady Miejskiej w Świdnicy nr XXVII/333/01 z dnia 20 kwietnia 2001 r. w sprawie ustalenia zasad udzielania dotacji przedszkolom, szkołom podstawowym i gimnazjom prowadzonym przez osoby inne niż Gmina Miasto Świdnica⁴.

Osiem informacji (88,9% zbadanych) zostało złożonych do Prezydenta Świdnicy w dniach: 5 lipca 2011 r., 2 grudnia 2011 r., 3 stycznia 2012 r., 4 października 2012 r. i 4 stycznia 2013 r., 1 lutego 2013 r., 30 kwietnia 2013 r., 3 października 2013 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w § 3 ww. uchwały Rady Miejskiej Świdnicy z dnia 20 kwietnia 2001 r.

(dowód: akta kontroli str. 48-51, 61-66, 108-110)

1.5. W zakresie wykorzystania dotacji analizą objęto wydatki Przedszkola sfinansowane ze środków dotacji, otrzymanych w dziewięciu wybranych miesiącach (po trzy miesiące w każdym roku)⁵ – ogółem 350,6 tys. zł.

Środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przepisem art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, tj. na sfinansowanie wydatków bieżących Przedszkola. Dotyczyły one m.in. wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń nauczycieli realizujących zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki (313,1 tys. zł), dostawy mediów (gaz, energia elektryczna oraz woda i ścieki - 34,9 tys. zł), materiałów i wyposażenia (2,6 tys. zł).

Analizowane wydatki ponoszone były z rachunku bankowego organu prowadzącego Przedszkole⁶, tj. Fundacji „Naszej Szkole”, na który to rachunek wpływały środki z budżetu Gminy. Dla Przedszkola nie był prowadzony wyodrębniony rachunek bankowy.

(dowód: akta kontroli str. 61-66)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

² (Dz. U. z 2004r. nr 256, poz.2572 ze zm.)

³ czerwiec, listopad i grudzień 2011 r., kwiecień, wrzesień i grudzień 2012 r. oraz styczeń, maj i wrzesień 2013 r.

⁴ Zmiennej w części uchwałą z dnia 22 lutego 2002 r. nr XXXVII/477/02

⁵ czerwiec, listopad i grudzień 2011 r., kwiecień, wrzesień i grudzień 2012 r. oraz styczeń, maj i wrzesień 2013 r.

⁶ Przy rachunku bankowego organu prowadzącego Przedszkole, tj. Fundacji „Naszej Szkole” nie było np. subkonta Przedszkola.

1. Środki dotacji wpływały na rachunek bankowy Fundacji wskazany we wnioskach o udzielenie dotacji, pomimo że zgodnie z przepisami art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty dotacje budżetowe powinny być przekazywane na rachunek bankowy przedszkola. Prezes Zarządu Fundacji podała, iż Fundacja prowadzi m.in. Społeczne Gimnazjum, Społeczną Szkołę Podstawową i Społeczne Przedszkole, które nie są wyodrębnione finansowo, lecz jedynie organizacyjnie. NIK pragnie przy tym zauważyć, że zgodnie z art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe⁷, istniała możliwość utworzenia pomocniczego rachunku rozliczeniowego przeznaczonego do obsługi finansowej Przedszkola, na który wpływałyby środki dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 107, 111-134)

2. Informację o liczbie dzieci uczęszczających do Przedszkola za kwiecień 2012 r. złożono po terminie określonym w § 3 ust.1 Uchwały Rady Miejskiej Świdnicy z dnia 20 kwietnia 2001r. w sprawie ustalenia szczegółowych zasad udzielania dotacji przedszkolom, szkołom podstawowym i gimnazjom prowadzonym przez inne osoby niż Gmina Miasto Świdnica, tj. w dniu 8 maja 2012 r. zamiast 7 maja 2012 r. Prezes Fundacji i Dyrektor Przedszkola podały, iż było to jednostkowe opóźnienie spowodowane natłokiem spraw administracyjnych w tym okresie.

(dowód: akta kontroli str. 108-109, 111-134)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości⁸ działalność kontrolowanej jednostki w zakresie wykorzystania środków publicznych.

2. Rozliczenie środków publicznych

Opis stanu faktycznego

2.1. Badaniem zgodności z trybem ustalonym w uchwale Rady Miejskiej Świdnicy z dnia 20 kwietnia 2001 r. w sprawie ustalenia szczegółowych zasad udzielania dotacji przedszkolom, szkołom podstawowym i gimnazjom prowadzonych przez osoby inne niż Gmina Miasto Świdnica, objęto rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu Gminy za 2011 r. i 2012 r.

Rozliczenia zostały dokonane w sposób zgodny z postanowieniami § 3 ww. uchwały i zawierały (w układzie narastającym), m.in.: zestawienia liczby dzieci, na które otrzymano dotację, w podziale na poszczególne miesiące, kwotę dotacji otrzymanej i wykorzystanej oraz zestawienia rodzajów i kwot wydatków poniesionych w ramach otrzymanej dotacji.

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

(dowód: akta kontroli str. 61-66, 101-106)

2.2. Rozliczenia dotacji za 2011 r. i 2012 r. zostały przekazane Prezydentowi Świdnicy w dniach odpowiednio: 3 stycznia 2012 r. i 4 stycznia 2013 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w § 3 uchwały Rady Miejskiej Świdnicy z 20 kwietnia 2001 r.

(dowód: akta kontroli str. 108-109)

⁷ Dz. U. z 2012 r., poz. 1376 ze zm.

⁸ 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.

Ustalone
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

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

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:	5	6	6
1.1	liczba oddziałów integracyjnych/specjalnych	0/0	0/0	0/0
2	Liczba dzieci w oddziałach ogółem na dzień 30 września, w tym:	88	116	108
2.1	liczba dzieci niepełnosprawnych	1	1	1
3	Liczba pracowników pedagogicznych⁹, z tego:	11	11	11
3.1	nauczyciele wychowania przedszkolnego	7	7	7
3.2	nauczyciel języka angielskiego	1	1	1
3.3	nauczyciel religii	1	1	1
3.4	pozostali: nauczyciel gimnastyki ogólnorozwojowej	1	1	1
	nauczyciel rytmiki z elementami tańca	1	1	1
4	Liczba pozostałych pracowników, z tego:	9	9	9
4.1	pomoc nauczyciela	5	5	5
4.2	pracownicy ekonomiczno-administracyjni	2	2	2
4.3	pracownicy kuchni i stołówki	0	0	0
4.4	pozostali pracownicy obsługi: konserwator, sprzątaczką	2	2	2
5	Oplaty miesięczne wnoszone przez rodziców (w zł) ¹⁰ :	235 zł	235 zł	235 zł
5.2	opłaty za dodatkowe zajęcia (ponad podstawę programową)	x	X	X
5.2.1	- szachy	30 zł/m-c	20 zł/m-c	20 zł
5.2.2	- język migowy	0	25 zł/m-c	25 zł/ m-c
5.2.3	- judo	0	0	30 zł/m-c
5.2.4	- Helen Doron	0	0	40 zł/ m-c
5.3	za wyżywienie dziecka (miesięcznie / dziennie)	168,00 zł / 8 zł x 21 dni	168,00 zł / 8 zł x 21 dni	168 zł / 8 zł x 21 dni
5.4.	inne – rada rodziców (dobrowolna opłata)			-
6	Zajęcia organizowane poza podstawą programową, finansowane przez rodziców w ramach opłaty z wierszy 5.2 (liczba godzin w tygodniu w jednej grupie):	x	X	X
6.1	- szachy	2x0,5h	1x05h	1x05h
6.2	- język migowy	0	1x05h	1x05h
6.3	- judo	0	0	1x05h
6.4	- Helen Doron	0	0	1x05h

(dowód: akta kontroli str. 100)

⁹ Logopeda i psycholog zatrudnieni na umowy zlecenie.

¹⁰ Dodatkowo za każdą godzinę rozpoczętą po godzinie 17 – opóźnienie rodziców – 30 zł.

3.2. Na podstawie badania dwóch losowo wybranych oddziałów przedszkolnych¹¹ stwierdzono, że w latach szkolnych 2011/2012 i 2012/2013 w Przedszkoiu, zgodnie z podstawą programową określoną w załącznikach do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 grudnia 2008 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół¹², a następnie do rozporządzenia MEN z dnia 27 sierpnia 2012 r.¹³, a także zgodnie z postanowieniami § 2 ust. 1, ust. 3 i ust. 6 oraz § 14 ust. 1.6 statutu Przedszkola¹⁴, prowadzono (poprzez obserwacje pedagogiczne) analizy gotowości dzieci pięcioletnich i sześciolatków do podjęcia nauki w szkole podstawowej (diagnoza przedszkolna).

Wyniki analizowane były dwukrotnie w ciągu roku szkolnego. Wstępnej diagnozy dokonywano na początku roku szkolnego (w październiku i listopadzie), a końcowej - w kwietniu następnego roku.

Nauczyciele informowali rodziców o wynikach i wnioskach dotyczących stanu przygotowania dzieci do podjęcia nauki w szkole podstawowej.

(dowód: akta kontroli str. 67-96, 21-31)

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 te przekazano rodzicom tych dzieci do końca kwietnia, odpowiednio w: 2012 r. - 32 informacje oraz 2013 r. - 54 informacje, stosownie do wymagań § 3 ust. 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 maja 2010 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych¹⁵, 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. 67-69)

3.4 O podjęciu przez sześciolatka nauki w szkole, bądź o pozostawieniu dziecka w Przedszkolu, każdorazowo decydowali rodzice (opiekunowie) dziecka. Przedszkole nie posiadało kompletnej informacji o rozpoczęciu edukacji szkolnej przez absolwentów.

(dowód: akta kontroli str. 111-134)

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 nauczycieli¹⁶:

- a) nauczyciele prowadzący zajęcia wychowania przedszkolnego ukończyli:
- studia magisterskie na kierunku pedagogiki w specjalności wczesnoszkolnej i przedszkolnej (trzy osoby), tj. studia magisterskie na kierunku (specjalności)

¹¹ W roku szkolnym 2011/2012: grupa „Żabki” i „Muchomorki” w roku szkolnym 2012/2013: grupa „Misie” i „Muchomorki”.

¹² Dz. U. z 2009 r. nr 4, poz. 17.

¹³ Dz. U. z 2012 r., poz. 977.

¹⁴ Przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej Przedszkola „Bajeczka” w dniu 15.09.2011 r. i zmieniany jej uchwałami: nr 2/2012/2013 z dn. 30.08.2012 r., nr 9/2012/2013 z dn. 11.02.2013 r., nr 6/2013/2014 z dn. 19.09.2013 r. i nr 7/2013/2014 z dn. 20.11.2013 r.

¹⁵ Dz. U. z 2010 r., Nr 97, poz. 624 ze zm.

¹⁶ Dz.U. z 2013 r., poz. 1207

zgodnym z nauczaniem przedmiotem lub prowadzonymi zajęciami oraz posiadały przygotowanie pedagogiczne (§ 4 ust. 1 pkt 1 w zw. z § 2 ust. 1),

- studia magisterskie na kierunku pedagogiki (cztery osoby) i studia podyplomowe w zakresie pedagogiki wczesnoszkolnej i przedszkolnej oraz studia magisterskie na kierunku geografia (jedna osoba) i studia podyplomowe w zakresie wychowania fizycznego, a ponadto studia podyplomowe w zakresie nauczanego przedmiotu lub prowadzonych zajęć, oraz przygotowanie pedagogiczne (§ 4 ust. 1 pkt 1 w zw. z § 3 pkt 2 lit. c),
 - studium nauczycielskie o specjalności kultura fizyczna oraz studium tańca towarzyskiego (jedna osoba, a ponadto ukończony kurs kwalifikacyjny w zakresie nauczanego przedmiotu lub prowadzonych zajęć (§ 4 ust. 1 pkt 3),
- b) nauczyciel religii (jedna osoba) ukończył kolegium katechetyczne (§ 7 w zw. z § 2 pkt 2 Porozumienia¹⁷),
- c) nauczyciel języka angielskiego (jedna osoba) ukończył wyższe studia zawodowe I stopnia na kierunku filologia, specjalność filologia angielska oraz posiadał przygotowanie pedagogiczne (§ 11 ust. 2 pkt 2).

(dowód: akta kontroli str. 36-37, 38-45)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Ocena cząstkowa

IV. Wnioski

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁸, wnosi o podjęcie działań zapewniających:

- 1. Podjęcie działań w kierunku utworzenia odrębnego rachunku bankowego dla Przedszkola, stosownie do postanowień art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty.**
- 2. Zapewnienie terminowego składania informacji o liczbie dzieci uczęszczających do Przedszkola, zgodnie z wymogami § 3 uchwały Rady Miejskiej w Świdnicy nr XXVII/333/01 z dnia 20 kwietnia 2001 r. w sprawie ustalenia zasad udzielania dotacji przedszkolom, szkołom podstawowym i gimnazjom prowadzonym przez osoby inne niż Gmina Miasto Świdnica.**

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

¹⁷ 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)

¹⁸ Dz. U. z 2012 r., poz. 82, ze zm.

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

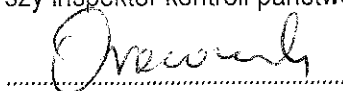
Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Delegatury Najwyższej Izby Kontroli we Wrocławiu, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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, 13 lutego 2014 r.

Kontrolerzy:

Mariusz Orawczak
Starszy inspektor kontroli państwowej



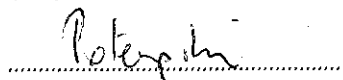
Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu
Delegatura Najwyższej Izby Kontroli
Dyrektor



podpis

Paweł Potemski
Specjalista kontroli państwowej



Podpis

