



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura we Wrocławiu

LWR-4101-29-08/2013
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	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontrolerzy	1. Paweł Szczepkowski, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 87117 z dnia 03.01.2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2) 2. Grzegorz Niemczyk, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 87116 z dnia 03.01.2014 r. (dowód: akta kontroli str. 3-4)
Jednostka kontrolowana	Miejskie Przedszkole nr 2 (dalej: Przedszkole) ul. Piłsudskiego 32, 58-500 Jelenia Góra
Kierownik jednostki kontrolowanej	Joanna Skoczek, Dyrektor Przedszkola (dalej: Dyrektor) od 01.09.2013 r. Poprzednio stanowisko to zajmowała Grażyna Skalska (dalej: była Dyrektor) w okresie od 01.09.2008 r. do 31.08.2013 r. (dowód: akta kontroli str. 5-8)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Ocenę pozytywną uzasadnia przede wszystkim: [1] wykorzystanie środków budżetowych wyłącznie na działalność statutową Przedszkola, [2] terminowe przekazywanie do Urzędu rocznych sprawozdań budżetowych Rb-28S za 2011 r. i 2012 r., [3] prowadzenie i dokumentowanie analizy gotowości szkolnej oraz posiadanie przez zatrudnionych w Przedszkolu nauczycieli wymaganych kwalifikacji do prowadzenia zajęć przedszkolnych.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na: [1] nieuregulowaniu jednego wydatku w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, co naruszało przepis art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych², [2] nieprawidłowym zakwalifikowaniu w paragrafie jednego wydatku, tj. z naruszeniem postanowień załącznika nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków” do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych³, [3] niewydaniu rodzicom informacji o gotowości dziecka do podjęcia nauki w szkole podstawowej w terminie

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

² Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.)

³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.)

wynikającym z §3 ust.5 rozporządzenia MEN z dnia 28 maja 2010 r.⁴, [4] nieterminowym przekazywaniem do Urzędu informacji (wniosków) o planowanych wydatkach na poszczególne lata 2011-2013.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Wydatki budżetowe

Opis stanu
faktycznego

1.1. W latach 2011-2013 Przedszkole zrealizowało wydatki budżetowe w łącznej wysokości 3571,8 tys. zł, z tego: w 2011 r. – 1103,3 tys. zł⁵ (95% planu), w 2012 r. – 1176,4 tys. zł⁶ (99,6% planu) i w 2013 r. – 1292,1 tys. zł⁷ (99,9% planu).

(dowód: akta kontroli str. 9-101)

1.2. Wielkość, niezbędnych w kolejnych latach budżetowych, środków finansowych na funkcjonowanie Przedszkola oszacowywano na podstawie wytycznych i wskaźników zawartych w zarządzeniach⁸ Prezydenta Miasta Jeleniej Góry (dalej: Prezydent), w przypadku wynagrodzeń dla nauczycieli i pochodnych - na podstawie arkuszy organizacyjnych na dany rok szkolny zatwierdzonych przez organ prowadzący, natomiast wydatki rzeczowe i ich wysokość określane były m. in. na podstawie wiedzy i doświadczenia sporządzającego.

Informacje (wnioski) o planowanych wydatkach na poszczególne lata 2011, 2012 i 2013 były przekazane przez Przedszkole do Urzędu Miasta Jelenia Góra (dalej: Urząd) z naruszeniem terminów określonych w § 3 w/w zarządzeń. W 2010 r. przekazano informacje w dniu 24.09.2010 r., zamiast do 15.09.2010 r., w 2011 r. - w dniu 21.09.2011 r., zamiast do 15.09.2011 r.), w 2012 r. - w dniu 15.10.2012 r., zamiast do 14.09.2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 562-626)

1.3. Od 1 stycznia 2012 r. Przedszkole gromadziło na wydzielonym rachunku dochody z tytułu: pobieranych opłat za wyżywienie dzieci i personelu, sprzedaż składników majątkowych (np. sprzedaż złomu), odsetek od nieterminowych płatności i pozostałych odsetek, które wykorzystywało na zakup artykułów żywnościowych, zakup materiałów biurowych, środków czystości, zakup energii. Do budżetu wpłacano pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej. Źródła i przeznaczenie tych dochodów określiła Rada Miejska Jeleniej Góry w uchwale nr 181.XXI.2011 z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie dochodów gromadzonych przez samorządowe jednostki budżetowe oświatowo-wychowawcze na wydzielonym rachunku.

(dowód: akta kontroli str. 104, 105-106, 516-518)

1.4. Księgowa Przedszkola oświadczyła, że środki, jakimi dysponowała jednostka w latach 2011-2013, wystarczyły na zabezpieczenie bieżących potrzeb placówki.

⁴ Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 maja 2010 r. w sprawie świadectw dyplomów państwowych i innych druków szkolnych (Dz. U. Nr 50, poz. 400 ze zm.)

⁵ W rozdziale 80104 „Przedszkola” – 879,6 tys. zł, w rozdziale 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” – 2,9 tys. zł, w rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” – 207 tys. zł i w rozdziale 80195 „Pozostała działalność” – 13,8 tys. zł

⁶ W rozdziale 80104 „Przedszkola” – 1.046,2 tys. zł, w rozdziale 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” – 3,9 tys. zł, w rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” – 111,8 tys. zł i w rozdziale 80195 „Pozostała działalność” – 14,5 tys. zł

⁷ W rozdziale 80104 „Przedszkola” – 1.146,7 tys. zł, w rozdziale 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” – 5,6 tys. zł, w rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” – 112,5 tys. zł, w rozdziale 80195 „Pozostała działalność” – 15,6 tys. zł i w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” – 11,7 tys. zł.

⁸ Zarządzenie Nr 0151-1646/V/10 z 30 lipca 2010 r., Nr 0050.307.2011.VI z 28 lipca 2011 r., Nr 0050.878.2012.VI z dnia 14.11.2012 r. w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2013 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Jeleniej Góry.

W przypadku wystąpienia braków, nie przewidzianych na etapie planowania budżetu, zwracano się do Prezydenta o przydział dodatkowych środków, ewentualnie dokonywane były przeniesienia w planie wydatków decyzją Dyrektora. W placówce sporządzane były dokumenty – Przewidywane wykonanie wydatków (PW), w których przedstawiano ewentualne braki i przewidywane nadwyżki na poszczególnych paragrafach. W odpowiedzi organ prowadzący przydzielał środki w ramach możliwości. Placówka również sporządzała pisma do organu prowadzącego z prośbą o zwiększenie planu wydatków w przypadkach wcześniej nie przewidzianych.

(dowód: akta kontroli str. 104, 107, 108-144)

1.5. W zakresie realizacji wydatków budżetowych analizą objęto 30 wybranych wydatków (po 10 w każdym roku⁹) związanych z zakupem materiałów, usług remontowych i pozostałych oraz z wydatkami inwestycyjnymi – w łącznej kwocie 90,8 tys. zł (2,5 % wydatków ogółem), z tego: w 2011 r. – 16,0 tys. zł, w 2012 r. – 26,9 tys. zł i w 2013 r. – 47,9 tys. zł.

Badane wydatki związane były z działalnością statutową Przedszkola. Dotyczyły one m.in. zakupu mebli, sprzętu kuchennego, środków czystości, naprawy dźwigu towarowego, aktualizacji oprogramowania, remontu sali i ogrodzenia, wydatków związanych z odprowadzeniem ścieków.

(dowód: akta kontroli str. 145-153, 436-515)

1.6. Analizowane wydatki budżetowe zostały poniesione w wysokościach nie przekraczających kwot ustalonych w planie finansowym Przedszkola na dany rok budżetowy, zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 148-153)

1.7. Wydatki budżetowe, z wyjątkiem jednego wydatku niżej opisanego, zrealizowano w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Było to zgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 150-151, 158-159, 160-172)

1.8. Jeden z badanych wydatków na kwotę 1,1 tys. zł. zaklasyfikowano do nieprawidłowego paragrafu klasyfikacji budżetowej. Wydatek ujęto w §4210 – zakup oprogramowania, zamiast w §4300 – aktualizacja oprogramowania (dotyczy faktury nr F/2011/12/00122 z dnia 06.12.2011 r.). Pozostałe wydatki ujęto w paragrafach zgodnie z załącznikiem nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków” do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁰.

(dowód: akta kontroli str. 148-149, 154-155)

1.9. W okresie objętym kontrolą Przedszkole nie udzielało zamówień na podstawie przepisów Prawa zamówień publicznych¹¹, ponieważ wielkość wydatków nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys. euro (art. 4 pkt 8 ww. ustawy).

(dowód: akta kontroli str. 145-146, 185)

Dyrektor Przedszkola określiła zarządzeniem nr 6/2013¹² zasady udzielania zamówień publicznych poniżej kwoty 14 tys. euro, które weszło w życie z dniem

⁹ 10 wydatków badanych w każdym roku to wydatki największe kwotowo.

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.)

¹¹ Ujednolicony tekst ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907, 984, 1047 i 1473) – stan prawny na dzień 24 grudnia 2013 r.

¹² Zarządzenie nr 6/2013 Dyrektora Miejskiego Przedszkola w Jeleniej Górze z dnia 27.09.2013 r. dotyczące regulaminu udzielania przez Miejskie Przedszkole nr 2 w Jeleniej Górze zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 14.000 euro

1 października 2013. Księgowa oświadczyła, że po wprowadzeniu tego zarządzenia nie zachodziła do końca 2013 r. potrzeba przeprowadzenia procedury przetargowej.

(dowód: akta kontroli str. 186-192)

Przed wprowadzeniem w/w zarządzenia Księgowa zwracała się do przedsiębiorców z zapytaniami ofertowymi i na podstawie przysyłanych propozycji wybierano najlepszą ofertę.

(dowód: akta kontroli str. 193-209)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Jeden wydatek (z 30 analizowanych), tj. w wysokości 2664,89 zł za zakup lodówek¹³ zapłacono przelewem w dniu 10.09.2012 r., tj. 8 dni po terminie (02.09.2012 r.), co naruszało przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Przedszkole nie płaciło odsetek z tytułu opóźnień w uregulowaniu w/w zobowiązań. W złożonych wyjaśnieniach Główna Księgowa, do obowiązków której należało m.in. zorganizowanie sporządzania, przyjmowania, obiegu i kontroli dokumentów dotyczący operacji gospodarczych, a ponadto prawidłowe i terminowe dokonywanie rozliczeń finansowych¹⁴ podała, że powyższe opóźnienie spowodowane było faktem otrzymania faktury w dniu 10.09.2012 r., tj. w dniu przywiezienia lodówek i w tym samym dniu uregulowano płatność. Towar był zamówiony wcześniej niż przywieziono. Środki na zakup towaru były zabezpieczone na dzień zakupu.

(dowód: akta kontroli str. 150, 158, 160-172, 184,560)

2. W wyniku badania 30 wydatków stwierdzono, że jeden z nich (złoty abonament Optivum wariant I)¹⁵ o wartości 1092,50 zł, (1,2% analizowanych wydatków) zakwalifikowano do nieprawidłowego paragrafu klasyfikacji budżetowej, niezgodnie z załącznikiem nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków” do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, tj. do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, zamiast do § 4300 „Zakup usług pozostałych”. Osobą odpowiedzialną za błędne zakwalifikowanie wydatku była poprzednia Księgowa.

3. Informacje (wnioski) o planowanych wydatkach na poszczególne lata 2011, 2012 i 2013 nie były przekazywane przez Przedszkole do Urzędu w terminach określonych w zarządzeniach Prezydenta Miasta. Opóźnienie w 2010 r. wynosiło dziewięć dni, w 2011 r. – sześć dni, a w 2012 r. – 31 dni.

Księgowa Przedszkola wyjaśniła, że w przypadku wniosków do projektu planu na rok 2011 nie była w stanie określić terminów ich składania, ponieważ nie była w tym okresie zatrudniona. Wnioski do projektu planu na 2012 r. zostały złożone 21.09.2011 r., co zostało uzgodnione z Wydziałem Edukacji i Sportu. Wnioski do projektu planu na rok 2013 złożone zostały zgodnie z zarządzeniem Prezydenta nr 0050.878.2012.VI. Za terminowe złożenie wniosków (informacji) na 2011 r. odpowiedzialna była poprzednia Księgowa.

(dowód: akta kontroli str. str. 148-149, 154-155, 520-556, 558, 562-627)

¹³ F-ra nr FS/006304/2012/JE44 z 30.08.2012 r.

¹⁴ Zakres obowiązków Pani Anny Przybyły zatrudnionej na stanowisku głównego księgowego w Miejskim Przedszkolu nr 2 w Jeleniej Górze.

¹⁵ F-ra nr F/2011/12/001221 z 06.12.2011 r.

Uwagi dotyczące
badanej działalności

NIK zauważa, że w przypadku czterech faktur: 10/2013 z dnia 31.07.2013 r., 373/06/2013 z dnia 26.06.2013 r., 21238/18/2013 z dnia 30.03.2013 r., 21238/20/2013 z dnia 31.05.2013 r., na łączną kwotę 11,4 tys. zł w pozycji „Polecam do wypłaty ze środków publicznych” brakowało podpisu Dyrektora Przedszkola.

Księgowa w wyjaśnieniach przyznała, że faktura nr 10/2013 z dnia 31.07.2013 r. została opisana przez kierownika placówki i opieczetowana pieczęcią imienną. Ponadto na fakturze widnieje podpis kierownika potwierdzający celowość, gospodarność i legalność wydatku oraz sprawdzenie wydatku pod względem merytorycznym. Brak podpisu na poleceniu wydatku ze środków publicznych wynikał z przeoczenia. Faktury 373/06/2013 z dnia 26.06.2013 r., 21238/18/2013 z dnia 30.03.2013 r. oraz 21238/20/2013 z dnia 31.05.2013 r. – brak podpisu kierownika na poleceniu zapłaty ze środków publicznych wynikał również z przeoczenia. Faktury opisane były przez Dyrektora pod względem merytorycznym i formalnym i tym zasugerowano się przy regulowaniu płatności.

(dowód: akta kontroli str. 173-176,179-182, 184)

Ocena cząstkowa

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

2. Rozliczenie wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

2.1. Badaniem jednostkowych sprawozdań budżetowych Przedszkola Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych (w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej) – pod kątem ich zgodności z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej w Przedszkolu – objęto roczne sprawozdania budżetowe za 2011 r. i 2012 r. w zakresie kwot wykazanych w kolumnach „Wydatki wykonane” i „Zobowiązania ogółem”.

Oba sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, gdyż wykazane w nich kwoty były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej w Przedszkolu (§ 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁶ oraz § 8 ust. 2 pkt 3 i 4 załącznika nr 39 do tego rozporządzenia).

(dowód: akta kontroli str. 9-10, 47-48, 210-221)

2.2. Roczne sprawozdania budżetowe Przedszkola Rb-28S za 2011 r. i 2012 r. zostały przekazane Prezydentowi w dniach – odpowiednio – 27.01.2012 r. i 21.01.2013 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 44 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

(dowód: akta kontroli str. 9-10, 47-48,223, 224-225, 238)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

¹⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014 r., poz. 119)

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

Opis stanu faktycznego

3.1. Dane charakteryzujące Przedszkole przedstawia zestawienie:

Lp.	Wyszczególnienie	Rok szkolny:		
		2011/2012	2012/2013	2013/2014
1	2	3	4	5
1	Liczba oddziałów ogółem, w tym:	6	6	7
1.1	liczba oddziałów integracyjnych	0	0	0
2	Liczba dzieci w oddziałach ogółem na dzień 30 września, w tym:	145	143	170
2.1	liczba dzieci niepełnosprawnych	0	0	0
3	Liczba pracowników pedagogicznych, z tego:	14	14	15
3.1	nauczyciele wychowania przedszkolnego ¹⁷	13	13	14
3.2	nauczyciel języka angielskiego	1 osoba zatrudniona z firmy zewnętrznej 1 godzina tygodniowo dla dzieci z opłaconymi zajęciami	1 osoba zatrudniona z firmy zewnętrznej 1 godzina tygodniowo dla dzieci z opłaconymi zajęciami	1 osoba zatrudniona z firmy zewnętrznej 5 godzin tygodniowo dla wszystkich dzieci
3.3	nauczyciel religii ¹⁸	1	1	1
4	Liczba pozostałych pracowników, z tego:	18	20	17
4.1	pomoc nauczyciela ¹⁹	2	4	0
4.2	pracownicy ekonomiczno-administracyjni ²⁰	3	3	3
4.3	pracownicy kuchni i stołówek ²¹	3	3	3
4.4	pozostali pracownicy obsługi ²²	10	10	11
5	Opłaty miesięczne wnoszone przez rodziców w(zł) ²³ :	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	opłata za 1 godzinę ponad podstawę programową	2,20 x 21 = 46,20 zł	3,17 x 21 = 66,57 zł	1 x 21 = 21 zł
5.1.1	opłata za 2 godzinę ponad	2,20 x 21 = 46,20 zł	3,17 x 21 = 66,57 zł	1 x 21 = 21 zł

^{1*} 1 osoba zatrudniona na 2 dwóch etatach (pracownik ekon-admin 0,75 etatu i dozorca 0,25 etatu)

^{2*} 1 osoba zatrudniona na 2 dwóch etatach (konserwator 0,25 etatu i dozorca 0,75 etatu)

¹⁷ Zatrudnieni w wymiarze odpowiednio: pełny etat, 16/25 etatu

¹⁸ Zatrudniony w wymiarze odpowiednio: 0,09 etatu w roku szkolnym 2011/2012, 0,14 etatu w roku szkolnym 2012/2013 i 2013/2014

¹⁹ Pomoc nauczyciela (pełny etat) w latach szkolnych 2011/2012 i 2012/2013

²⁰ Główna księgowa (0,5 etatu) w latach 2011/2012, 2012/2013 i 2013/2014, specjalista ds. kadr, płac i księgowości (0,75 etatu) w latach szkolnych 2011/2012, 2012/2013 i 2013/2014

²¹ Kucharka (1 etat) w latach szkolnych 2011/2012, 2012/2013 i 2013/2014, pomoc kuchenna (1 etat, 0,50 etatu) w latach szkolnych 2011/2012, 2012/2013 i 2013/2014, intendentka (0,75 etatu) w latach szkolnych 2011/2012, 2012/2013 i 2013/2014.

²² Woźne (pełny etat 6 osób) w latach szkolnych 2011/2012, 2012/2013 i (pełny etat 7 osób) w roku szkolnym 2013/2014, pracownik gospodarczy (dozorca 1 etat, 0,75 etatu, 0,25 etatu) w latach szkolnych 2011/2012, 2012/2013 i 2013/2014, pracownik gospodarczy (konserwator 0,25 etatu) w latach szkolnych 2011/2012, 2012/2013 i 2013/2014

²³ Stawka miesięczna – przy założeniu, że miesiąc ma 21 dni.

L.p.	Wyszczególnienie	Rok szkolny:		
		2011/2012	2012/2013	2013/2014
1	2	3	4	5
	podstawę programową			
5.1.1	opłata za 3 godzinę ponad podstawę programową	0,6 x 21 = 12,60 zł	0,86 x 21 = 18,06 zł	0,86 x 21 = 18,06 zł
5.1.1	opłata za 4 godzinę ponad podstawę programową	0,6 x 21 = 12,60 zł	0,86 x 21 = 18,06 zł	0,86 x 21 = 18,06 zł
5.1.1	opłata za 5 godzinę ponad podstawę programową	0,6 x 21 = 12,60 zł	0,86 x 21 = 18,06 zł	0,86 x 21 = 18,06 zł
5.2	<u>opłaty za dodatkowe zajęcia</u> (ponad podstawę programową):	x	x	X
5.2.1	- rytmika	3,79 zł / osoba (pobrane z rady rodziców poz. 5.4)	3,84 zł / osoba (pobrane z rady rodziców poz. 5.4)	0
5.2.2	- jęz. angielski	15 zł / osoba dla dzieci z opłaconymi zajęciami nie pobierane z rady rodziców	15 zł / osoba dla dzieci z opłaconymi zajęciami nie pobierane z rady rodziców	0
5.2.3	- zajęcia taneczne	1,74 zł / osoba (pobrane z rady rodziców poz. 5.4)	1,95 zł / osoba (pobrane z rady rodziców poz. 5.4)	Nie dotyczy (zajęcia nie są prowadzone)
5.3	za wyżywienie dziecka (miesięcznie/dziennie)	94,50 / 4,50 x 21 do 31.12.2011 96,60 / 4,60 x 21 od 01.01.2012	96,60 / 4,60 x 21	96,60 / 4,60 x 21 do 31.12.2013 100,80 / 4,80 x 21 Od 01.01.2014
5.4	inne – rada rodziców (dobrowolna opłata ²⁴)	35 zł	35 zł	35 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	2 godziny tygodniowo x 6 grup	2 godziny tygodniowo x 6 grup	5 godz. tygodniowo dla wszystkich dzieci płatne z budżetu miasta
6.2	- jęz. angielski	1 godzina tygodniowo dla dzieci z opłaconymi zajęciami	1 godzina tygodniowo dla dzieci z opłaconymi zajęciami	5 godz. tygodniowo dla wszystkich dzieci płatne z budżetu miasta
6.3	- zajęcia taneczne i teatralne	2 godziny tygodniowo x 6 grup	2 godziny tygodniowo x 6 grup	Brak zajęć tanecznych

(dowód: akta kontroli str. 241-326)

3.2. Na podstawie badania dwóch losowo wybranych grup przedszkolnych²⁵ 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 (diagnoza przedszkolna), co było zgodne z przepisami załącznika nr 1 do rozporządzenia w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego

²⁴ Pieniądze przeznaczano m.in. na: rytmikę i naukę tańca (w roku szkolnym: 2011/2012 i 2012/2013), a także na organizację teatryków, koncertów, wycieczek, paczki świąteczne, zakup upominków dla dzieci odchodzących do szkoły i inne.

²⁵ grupa V i grupa VI

w poszczególnych typach szkół²⁶ oraz § 26 statutu Przedszkola z dnia 03.01.2011 r. i § 20 statutów²⁷ Przedszkola obowiązujących w 2012 i 2013 roku.

(dowód: akta kontroli str. 327-367, 436-515)

Wobec dzieci pięcio i sześciolletnich prowadzone były analizy gotowości dzieci do podjęcia nauki w szkole. W roku szkolnym 2011/2012 dla grupy V, VI i w roku szkolnym 2012/2013 dla grupy VI wyniki analizowane były trzykrotnie w ciągu roku szkolnego: we wrześniu, na przełomie stycznia/lutego i maja/czerwca. W roku szkolnym 2012/2013 dla grupy V wyniki analizowane były dwukrotnie: wstępna diagnoza na początku roku szkolnego – we wrześniu lub październiku, a końcowa, po pół roku – w kwietniu. W razie konieczności nauczyciele opracowywali plany pracy indywidualnej oraz indywidualne programy wspomaganie i korygowania rozwoju dziecka.

(dowód: akta kontroli str. 327-367)

W latach szkolnych 2011/2012 (dla dzieci sześciolletnich) i 2012/2013 (dla dzieci pięcio i sześciolletnich) opracowano po jednym programie, który obejmował pracę z dziećmi o specyficznych potrzebach edukacyjnych o charakterze korekcyjno-kompensacyjnym w zakresie: rozwijania sprawności manualnej (odpowiednio dla: sześciorga, siedmiorga i trojga dzieci), rozwijanie orientacji przestrzennej (odpowiednio: dla trojga dzieci w każdej grupie), rozwijanie mowy i myślenia (odpowiednio dla: 5,11,12 dzieci) oraz niwelowanie niepożądanych zachowań dzieci (odpowiednio dla: trzech, 15 i czterech dzieci).

(dowód: akta kontroli str. 400)

W roku szkolnym 2012/2013 opracowano jeden plan pracy indywidualnej dla dziecka z zaburzoną mową bierną i czynną.

(dowód: akta kontroli str. 401-402)

W 2013 roku wydano dwie opinie z poradni psychologiczno-pedagogicznej, jedna dotyczyła diagnozy poziomu rozwoju psychomotorycznego, druga dotyczyła odroczenia rozpoczęcia spełnienia obowiązku szkolnego.

(dowód: akta kontroli str. 403-406)

3.3. Przedszkole sporządzało 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, jednak na 115 informacji 50 (43,4% informacji ogółem) sporządzono w terminie, umożliwiającym wydanie rodzicom tych informacji do końca kwietnia, stosownie do postanowień §3 ust. 5 rozporządzenia 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.

W roku szkolnych 2011/2012 na 51 informacji, trzy zostały sporządzone w kwietniu 2012 r., 12 - w maju 2012 r., 24 - w czerwcu 2012 r., w 12 przypadkach brakowało daty sporządzenia informacji.

W roku szkolnym 2012/2013 na 64 informacje, 11 sporządzono w kwietniu 2013 r., 10 - w maju 2013 r., 19 - w czerwcu 2013 r., w jednym przypadku brakowało daty sporządzenia, natomiast 23 informacji nie odnaleziono.

²⁶ Dz. U. z 2012 r., poz.977

²⁷ W latach 2011/2012 i 2012/2013 obowiązywały 3 statuty: 1 z dnia 3 stycznia 2011 r., 2 z dnia 15 lutego 2012 (obowiązywał do 27 listopada 2013 r.), 3 z dnia 28 listopada 2013 r. (obowiązywał na dzień 31.01.2014 roku).

W badanym okresie wszystkie listy zbiorcze odbioru informacji o gotowości dziecka do podjęcia nauki w szkole podstawowej były podpisane przez rodziców, ale brakowało dat odbioru w/w informacji.

(dowód: akta kontroli str. 368-381)

3.4. W Przedszkolu sporządzono 115 informacji o gotowości dziecka do podjęcia nauki w szkole podstawowej. W odniesieniu do 88 dzieci, Przedszkole posiadało wiedzę o rozpoczęciu przez nie edukacji w szkołach podstawowych. Dyrektor wyjaśniła, że wszystkie dzieci sześciolatnie, których rodzicom w latach szkolnych 2011/2012 (24 dzieci) i 2012/2013 (22 dzieci) wydano powyższe informacje, rozpoczęły naukę w klasie I szkoły podstawowej, 15 dzieci pięcioletnich z roku szkolnego 2012/2013 rozpoczęło naukę w klasie I, a 16 pięcioletników zostało w przedszkolu. Ponadto 27 pięcioletnich dzieci z roku 2011/2012 kontynuowało edukację w Przedszkolu a 11 – rozpoczęło edukację w szkołach podstawowych. Dyrektor swoje wyjaśnienia opierała na podstawie danych uzyskanych od nauczycieli i przeprowadzonych rozmów z rodzicami.

(dowód: akta kontroli str. 425)

3.5. Zatrudnieni w Przedszkolu nauczyciele posiadali kwalifikacje wymagane rozporządzeniem w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli oraz określenia szkół i wypadków, w których można zatrudniać nauczycieli niemających wyższego wykształcenia lub ukończonego zakładu kształcenia nauczycieli²⁸:

a) nauczyciele prowadzący zajęcia wychowania przedszkolnego ukończyli:

- studia wyższe (magisterskie) na kierunku pedagogika w specjalności przygotowującej do pracy z dziećmi w wieku przedszkolnym lub wczesnoszkolnym (§ 4 ust. 2 pkt 1 ww. rozporządzenia) - dziewięciu nauczycieli,
- studia pierwszego stopnia (licencjat) na kierunku (specjalności) zgodnym z nauczaniem przedmiotem lub prowadzonymi zajęciami oraz posiadali przygotowanie pedagogiczne (§ 4 ust. 1 pkt 1 w zw. § 3 pkt 2 lit. A) – czterech nauczycieli,
- studium wychowania przedszkolnego (§ 4 ust. 1 pkt 2 w zw. § 1 ust.4) – jeden nauczyciel.

b) nauczyciel religii – doktor teologii (§ 1 ust. 2)²⁹

c) nauczyciel języka angielskiego – studia wyższe magisterskie na kierunku filologia w specjalności filologia angielska (§ 11 ust. 2 pkt 1)³⁰

d) nauczyciel rytmiki – studia wyższe magisterskie na kierunku wychowanie muzyczne (§ 4 ust. 1 pkt 1)³¹

(dowód: akta kontroli str. 407-423)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nieterminowym sporządzaniu informacji o gotowości dziecka do podjęcia nauki w szkole podstawowej. I tak, na 115 informacji

Ustalone
nieprawidłowości

* Informacja wyłączona przez NIK z podania do publicznej wiadomości na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej oraz § 10 ust. 1 pkt 3 Zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa NIK z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez NIK, w związku z art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz.U. z 2003 r. Nr 153, poz. 1503 ze zm.), tj. ze względu na ochronę interesów podmiotów gospodarczych (tajemnica przedsiębiorstwa)

²⁸ Rozporządzenie 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. Nr 50, poz. 400 ze zm.).

²⁹ Porozumienie pomiędzy Konferencją Episkopatu Polski oraz Ministrem Edukacji Narodowej z dnia 6 września 2000 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych do nauczania religii (Dz. Urz. MEN Nr 4, poz.20)

³⁰ Umowa z firmą zewnętrzną o świadczenie usług edukacyjnych

* z dnia 01.10.2013 r.

³¹ Umowa zlecenie na prowadzenie akompaniamentu zajęć umuzykalniających z dnia 01.12.2013 r.

o gotowości dziecka do podjęcia nauki w szkole podstawowej, jedynie 50 (43,4%) zostało sporządzonych w terminie zapewniającym wydanie rodzicom w/w informacji do końca kwietnia roku szkolnego poprzedzającego rok szkolny, w którym dziecko ma obowiązek albo może rozpocząć naukę w szkole podstawowej, stosownie do §3 ust. 5 rozporządzenia MEN z dnia 28 maja 2010 r.³²

Większość nauczycieli pracowała na arkuszach obserwacyjnych pochodzących z podręcznika MAC, w których termin przeprowadzenia ostatniej obserwacji przypadał na maj/czerwiec. Z pisemnych wyjaśnień nauczycieli wynikało, że sporządzając informacje o gotowości dzieci do podjęcia nauki w szkole podstawowej w maju i w czerwcu sugerowało się terminem przeprowadzenia ostatniej obserwacji w arkuszu obserwacyjnym cech rozwojowych dzieci przypadającym na maj/czerwiec (77 arkuszy MAC na 115 arkuszy ogółem). Z udzielonych wyjaśnień wynikało, że Dyrektor Przedszkola informowała nauczycielki o obowiązku sporządzania informacji do końca kwietnia, pomimo to nie dopełniły one tego obowiązku.

(dowód: akta kontroli str. 370-371, 382-399, str. 368-379, 882-398)

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonej nieprawidłowości działalność Przedszkola w badanym obszarze.

©Cena cząstkowa

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 Kontroli³³, wnosi o:

1. Regulowanie przez Przedszkole płatności w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do wymagań przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków w paragrafach, stosownie do wymagań zawartych w załączniku nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków” do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
3. Sporządzanie informacji o gotowości dziecka do podjęcia nauki w szkole podstawowej w terminie umożliwiającym wydanie rodzicom w/w informacji do końca kwietnia roku szkolnego poprzedzającego rok szkolny, w którym dziecko ma obowiązek albo może rozpocząć naukę w szkole podstawowej.
4. Przedkładanie wniosków (informacji) służących do oszacowania wielkości niezbędnych środków na funkcjonowanie Przedszkola w terminach wynikających z zarządzeń Prezydenta w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na dany rok.

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

³² Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 maja 2010 r. w sprawie świadectw dyplomów państwowych i innych druków szkolnych (Dz. U. Nr 50, poz. 400 ze zm.)

³³ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

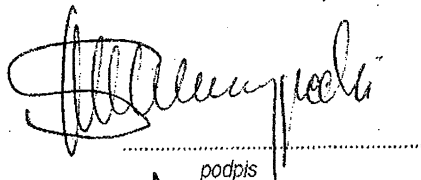
pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK we Wrocławiu.

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.

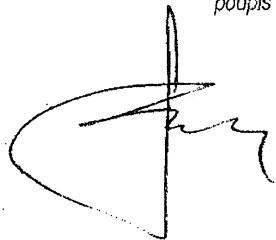
W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Wrocław, 13. lutego 2014 r.

Kontroler nadzorujący:
Marek Skrzypecki
Doradca ekonomiczny



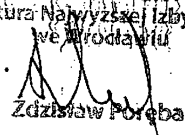
.....
podpis



Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu

Dyrektor

p.o. WICEDYREKTOR
Delegatura Najwyższej Izby Kontroli
we Wrocławiu



Zdzisław Poreba

.....
podpis