



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Opolu

LOP – 4101-13-09/2013

P/13/142

Publiczne Przedszkole Nr. 1 w Gogolinie
21. 01. 2014
I. dz. ..... <i>P. Słab</i> .....

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/142 – Finansowanie przez gminy przedszkoli i niepublicznych oraz wykonywanie przez te placówki niektórych zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Opolu
Kontrolerzy	1. Elżbieta Mularczyk-Malec, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 87851 z dnia 12 listopada 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2) 2. Ryszard Staniszewski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 87850 z dnia 12 listopada 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 3-4)
Jednostka kontrolowana	Publiczne Przedszkole nr 1 w Gogolinie <sup>1</sup>
Kierownik jednostki kontrolowanej	Elżbieta Nowak, Dyrektor Przedszkola <sup>2</sup> (dowód: akta kontroli str. 5-6)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

#### Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>3</sup> działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Ocenę pozytywną uzasadnia prawidłowa realizacja i rozliczanie wydatków budżetowych ponoszonych przez Przedszkole oraz wykonywanie niektórych zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w latach 2011-2013. Przedszkole realizowało obowiązek diagnozy przedszkolnej i sporządzania informacji o gotowości dziecka do podjęcia nauki w szkole podstawowej. Zapewniono także posiadanie przez zatrudnionych w Przedszkolu nauczycieli wymaganych kwalifikacji.

Stwierdzona nieprawidłowość w zakresie sposobu realizacji wydatków budżetowych dotyczyła zaklasyfikowania wydatków budżetowych w kwocie 7,1 tys. zł do nieprawidłowych paragrafów klasyfikacji budżetowej. Nieprawidłowość ta miała charakter formalny i wystąpiła sporadycznie (w 2011 r.), nie spowodowała przy tym negatywnych skutków finansowych dla kontrolowanej działalności.

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

<sup>2</sup> Dalej: Dyrektor.

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

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### 1. Wydatki budżetowe

Opis stanu  
faktycznego

1.1. W latach 2011-2013 (do 30 września 2013 r.) Przedszkole zrealizowało wydatki budżetowe w łącznej wysokości 3 808,4 tys. zł, z tego: w 2011 r. – 1 326,7 tys. zł<sup>4</sup> (97,9% planu), w 2012 r. – 1 447,7 tys. zł<sup>5</sup> (97,3%) i w 2013 r. – 1 034,0 tys. zł<sup>6</sup> (69,8%).

(dowód: akta kontroli str. 7-12)

1.2. Wielkość niezbędnych środków finansowych na funkcjonowanie Przedszkola w kolejnych latach budżetowych oszacowywano na podstawie przewidywanego wykonania planu wydatków w roku poprzedzającym rok, na który plany były sporządzane. Przy planowaniu wydatków w szczególności uwzględniano:

- w § 4010 - etaty nauczycieli oraz pracowników obsługi i administracji, wynikające z umów o pracę, ewentualnych odpraw i zasiłków, w przypadku nauczycieli dodatkowo brano pod uwagę również: arkusze organizacyjne placówki, uchwały Rady Miejskiej Gogolina oraz przepisy ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. *Karta Nauczyciela*<sup>7</sup>;
- w §§ 4110 i 4120 - pochodne od wynagrodzeń naliczane zgodnie z obowiązującymi w danym roku stawkami;
- w § 4270 - aktualne potrzeby przedszkola w zakresie remontów, zgodnie z wykazem remontów na rok planowany;
- w przypadku § 4260 - prognozowane podwyżki cen energii i innych mediów.

Wydatki w pozostałych paragrafach naliczane były na zasadach określonych w uchwałach Rady Miejskiej w Gogolinie i zarządzeniach Burmistrza Gogolina, w oparciu o regulaminy obowiązujące w placówce i zapotrzebowania sporządzane przez pracowników merytorycznych, uwzględniające oferty składane przez kontrahentów oraz na podstawie zawartych umów.

Informacje o planowanych wydatkach na lata 2011-2013<sup>8</sup> Przedszkole przekazało do Urzędu Miejskiego w Gogolinie, zgodnie z § 2 uchwały nr XLIX/411/2010 z dnia 23 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

(dowód: akta kontroli str. 50-51, 64-73, 80-98)

1.3. Przedszkole nie posiadało wydzielonego rachunku dochodów, o którym mowa w art. 223 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*<sup>9</sup>. Rada Miejska w Gogolinie nie podjęła w tej sprawie stosownej uchwały.

(dowód: akta kontroli str. 13, 74-75)

1.4. Dyrektor Przedszkola poinformowała, że w latach 2011-2013 placówka otrzymywała środki w wysokości niższej, niż wynikające z planu pierwotnego. Po analizie wydatków w trakcie roku budżetowego, Przedszkole otrzymywało brakujące środki na funkcjonowanie placówki. Według oświadczenia Dyrektora Przedszkola środki budżetowe otrzymywane w latach 2011-2013 były

<sup>4</sup> W rozdziale 80104 „Przedszkola” – 1 039,6 tys. zł, w rozdziale 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” – 2,8 tys. zł, w rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” – 278,3 tys. zł i w rozdziale 80195 „Pozostała działalność” – 6,0 tys. zł.

<sup>5</sup> W rozdziale 80104 – 1 155,0 tys. zł, w rozdziale 80146 – 3,0 tys. zł, w rozdziale 80148 – 283,1 tys. zł i w rozdziale 80195 – 6,6 tys. zł.

<sup>6</sup> W rozdziale 80104 – 1 025,9 tys. zł, w rozdziale 80146 – 1,4 tys. zł i w rozdziale 80195 – 6,7 tys. zł.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.

<sup>8</sup> Odpowiednio w dniach: 15 października 2010 r. (1 542,8 tys. zł), 13 października 2011 r. (1 599,2 tys. zł) i 15 października 2012 r. (1 596,8 tys. zł).

<sup>9</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm., dalej: *ufp*.

wystarczające dla zapewnienia prawidłowej realizacji zadań z zakresu kształcenia, wychowania i opieki.

(dowód: akta kontroli str. 13, 74-75)

**1.5.** W zakresie realizacji wydatków budżetowych analizą objęto 30 wybranych wydatków (po 10 w każdym roku<sup>10</sup>) związanych z zakupem materiałów, usług remontowych i pozostałych oraz z wydatkami inwestycyjnymi – w łącznej kwocie 216,0 tys. zł (5,7 % wydatków ogółem), z tego: w 2011 r. – 61,7 tys. zł, w 2012 r. – 112,7 tys. zł i w 2013 r. – 41,6 tys. zł.

Badane wydatki związane były z działalnością statutową Przedszkola. Dotyczyły one m.in. wyposażenia placówki w niezbędny sprzęt i urządzenia, usług budowlano-montażowych<sup>11</sup>, modernizacji instalacji centralnego ogrzewania<sup>12</sup>, zakupu oleju napędowego do celów grzewczych<sup>13</sup>, naprawy i konserwacji urządzeń, usług komunalnych.

(dowód: akta kontroli str. 76-78, 125-130)

**1.6.** Analizowane wydatki budżetowe zostały poniesione w wysokościach ustalonych w planie finansowym Przedszkola na dany rok budżetowy, zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 *ufp*.

(dowód: akta kontroli str. 125-130)

**1.7.** Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Było to zgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 *ufp*.

(dowód: akta kontroli str. 125-130)

**1.8.** Dwa z badanych wydatków zaklasyfikowano do nieprawidłowych paragrafów klasyfikacji budżetowej. Pozostałe wydatki ujęto w paragrafach zgodnych z załącznikiem nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>14</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 125-130)

**1.9.** W okresie objętym kontrolą Przedszkole nie udzielało zamówień publicznych na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*<sup>15</sup>. Wartość poszczególnych wydatków w związku z realizacją takich zamówień nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro (art. 4 pkt 8 *PZP*).

(dowód: akta kontroli str. 79)

Dyrektor Przedszkola zarządzeniem nr 0132-4/12 z dnia 12 kwietnia 2012 r. określiła zasady udzielania zamówień publicznych poniżej kwoty 14 000 euro, obowiązujące od 2 maja 2012 r. W okresie wcześniejszym obowiązywał regulamin wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 0132/2A/2010 z dnia 25 lutego 2010 r.

(dowód: akta kontroli str. 131-136, 137-143)

Przestrzeganie procedur określonych w ww. zarządzeniach zbadano na podstawie dwóch najwyższych kwotowo wydatków (jednostkowo poniżej kwoty 14 000 euro)

<sup>10</sup> Spośród 10 wydatków badanych w każdym roku pięć stanowiły wydatki największe kwotowo, a kolejnych pięć wybrano losowo spośród pozostałych 15 wydatków o największej kwocie w danym roku.

<sup>11</sup> W siedzibie Przedszkola w Gogolinie oraz w oddziale zamiejscowym w miejscowości Góraźdże.

<sup>12</sup> Siedziba w Gogolinie.

<sup>13</sup> Oddział Góraźdże.

<sup>14</sup> Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.

<sup>15</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm., dalej: *PZP*.

dokonanych w badanym okresie na łączną kwotę 124 790,32 zł (57,8% badanej próby wydatków), które dotyczyły:

- zakupu w całym okresie objętym kontrolą oleju napędowego grzewczego na potrzeby oddziału zamiejscowego w Górażdżach o łącznej wartości 56 066,11 zł netto (68 961,32 zł brutto),
- modernizacji instalacji centralnego ogrzewania w budynku Przedszkola w Gogolinie w 2012 r. o wartości 45 389,43 zł netto (55 829 zł brutto).

(dowód: akta kontroli str. 76-78, 166-182)

W badanej próbie wydatków stwierdzono siedem faktur<sup>16</sup> wystawionych przez dostawcę ww. oleju na potrzeby oddziału zamiejscowego w Górażdżach, w tym po trzy faktury na łączną kwotę netto: 23,3 tys. zł i 24,1 tys. zł (odpowiednio) w latach 2011-2012 oraz jedną fakturę w I kwartale 2013 r. na kwotę 8,7 tys. zł netto. Przedszkole dokonało oszacowania wartości zamówienia na zakup oleju zgodnie z art. 34 ust. 1 PZP. Wyboru dostawcy każdorazowo dokonywała Dyrektor Przedszkola po przeprowadzeniu rozeznania cenowego drogą elektroniczną, co było zgodne z ww. uregulowaniami wewnętrznymi (§ 5 zarządzenia).

(dowód: akta kontroli str. 131-143, 168-182, 217-233)

W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej udzielenia zamówienia na wykonanie modernizacji instalacji centralnego ogrzewania stwierdzono, że zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych, stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 0132/2A/2010:

- do złożenia oferty zaproszono telefonicznie czterech oferentów (§ 2 cz. B pkt 2);
- z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół w formie notatki służbowej (§ 2 cz. B pkt 5),
- umowa na wykonanie ww. modernizacji<sup>17</sup> została zawarta z wykonawcą, który złożył najkorzystniejszą ofertę pod względem cenowym (§3 pkt 2).

(dowód: akta kontroli str. 191-210, 211-215)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W wyniku badania 30 wydatków stwierdzono, że dwa wydatki z 2011 r. (ogółem na kwotę 7,1 tys. zł, tj. 3,4% analizowanej próby) zaklasyfikowano do nieprawidłowych paragrafów klasyfikacji budżetowej, tj. 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:

- a) do § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast do § 4270 „Zakup usług remontowych”, zaklasyfikowano wydatek w kwocie 3,9 tys. zł za naprawę karuzeli ogrodowej<sup>18</sup>,
- b) do § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast do § 4270 „Zakup usług remontowych”, zaklasyfikowano wydatek w kwocie 3,2 tys. zł za naprawę ogrodzenia w oddz. Górażdże<sup>19</sup>.

<sup>16</sup> Fa VAT OP/1040/01/2011, Fa VAT OP/587/04/2011, Fa VAT OP/709/12/2011, Fa VAT OP/521/02/2012, Fa VAT OP/762/04/2012, Fa VAT OP/1261/12/2012, Fa VAT OP/10/03/2013.

<sup>17</sup> Umowa nr PP Nr 1-2230-9/12 z dnia 28 czerwca 2012 r.

<sup>18</sup> Faktura nr 12/5 z 5 maja 2011 r.

<sup>19</sup> Faktura nr 04/11/2011 z 29 listopada 2011 r.

Skutkiem powyższych nieprawidłowości było zaniżenie o 7,1 tys. zł kwoty wykazanej w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S za 2011 r. w § 4270 – oraz zawyżenie kwoty wykazanej w § 4300 – o 7,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 126, 144-147)

Główna Księgowa Przedszkola, do obowiązków której należało prawidłowe prowadzenie księgowości<sup>20</sup> wyjaśniła, że powyższe nieprawidłowości wynikały z zaplanowania obu wydatków w § 4300 na podstawie informacji uzyskanych od wykonawców, iż przeprowadzą badanie stanu technicznego zarówno karuzeli jak i ogrodzenia (odpowiednio). Po otrzymaniu faktur za wykonane usługi, w związku ze znaczną ilością pracy w tym okresie, przy dekretacji zasugerowała się wcześniejszą informacją, a nie zakresem prac wskazanych przez wykonawców na fakturach. Powyższa sytuacja spowodowała błędne ujęcie wydatków w § 4300, a nie w § 4270.

(dowód: akta kontroli str. 183-188, 189, 216)

#### Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację wydatków budżetowych.

## 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 sprawozdanie budżetowe za 2011 r. oraz miesięczne sprawozdanie za czerwiec 2013 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 Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>21</sup> oraz § 8 ust. 2 pkt 3 i 4 załącznika nr 39 do tego rozporządzenia).

(dowód: akta kontroli str. 11-12, 151-161, 164-165)

**2.2.** Roczne sprawozdanie budżetowe Przedszkola Rb-28S za 2011 r. zostało przekazane Burmistrzowi Gogolina w dniu 31 stycznia 2012 r., a miesięczne sprawozdanie Rb-28S za czerwiec 2013 r. - 10 lipca 2013 r., tj. z zachowaniem terminów określonych w załączniku nr 44 do ww. rozporządzenia.

(dowód: akta kontroli str. 11-12, 162-163)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności Przedszkola w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie rozliczenie wydatków budżetowych Przedszkola.

<sup>20</sup> Zakres czynności z dnia 1 kwietnia 2011 r.

<sup>21</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103.



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

Opis stanu  
faktycznego

3.1. W latach szkolnych 2011/2012, 2012/2013 i 2013/2014<sup>22</sup> w Przedszkolu funkcjonowało 5 oddziałów, z tego cztery oddziały w Gogolinie oraz oddział zamiejscowy w Górażdżach. W każdym oddziale we wszystkich ww. latach szkolnych było po 25 dzieci (łącznie: 125 dzieci).

W Przedszkolu zatrudniano łącznie 31 pracowników, w tym 14 pracowników pedagogicznych w roku szkolnym 2011/2012 i po 15 pracowników pedagogicznych w latach następnych. W grupie tej we wszystkich latach objętych kontrolą było dziewięciu nauczycieli wychowania przedszkolnego. Ponadto zatrudniano:

- dwóch nauczycieli języka niemieckiego (jako języka mniejszości narodowej),
- dwóch nauczycieli religii w latach szkolnych 2011/2012 i 2012/2013 oraz jednego w roku szkolnym 2013/2014,
- jednego logopedę,
- jednego psychologa w latach szkolnych 2012/2013 oraz 2013/2014,
- jednego nauczyciela języka angielskiego w roku szkolnym 2013/2014<sup>23</sup>.

W roku szkolnym 2011/2012 w Przedszkolu zatrudnionych było także 17 pozostałych pracowników, w tym: dwóch pomocników nauczyciela, pięciu pracowników ekonomiczno-administracyjnych, czterech pracowników kuchni i stołówki oraz sześciu pracowników obsługi. W następnych latach liczba pozostałych pracowników zmniejszyła się o pracownika obsługi i wynosiła 16 osób.

W badanym okresie opłata miesięczna wnoszona za pobyt dziecka w Przedszkolu ponad podstawę programową (5 godzin dziennie)<sup>24</sup> wynosiła odpowiednio:

- do jednej godziny: 32 zł, 35 zł i 21 zł,
- do dwóch godzin: 64 zł, 70 zł i 42 zł,
- do trzech godzin: 96 zł, 104 zł i 63 zł,
- do czterech godzin: 128 zł, 139 zł i 84 zł,
- do czterech i pół godziny: 144 zł, 156 zł i 94,50 zł.

W latach szkolnych 2011/2012-2012/2013 w Przedszkolu prowadzone były dodatkowe zajęcia dla dzieci:

- z rytmiki (w wymiarze 0,5 godz. w tygodniu). Opłata za te zajęcia wynosiła 10,00 zł/ miesięcznie w roku szkolnym 2011/2012 r., a w roku następnym - 11,00 zł i była uiszczana przez rodziców bezpośrednio osobie prowadzącej zajęcia. W roku szkolnym 2013/2014 w Przedszkolu nie było dodatkowych zajęć z rytmiki,
- z języka angielskiego (w wymiarze 0,5 godz./tygodniowo). Opłatę w wysokości 50,00 zł za jedno półrocze rodzice wpłacali podmiotowi prowadzącemu zajęcia. W roku szkolnym 2013/2014 (od 1 listopada) w Przedszkolu prowadzone są zajęcia z języka angielskiego finansowane z budżetu Gminy.

<sup>22</sup> Według stanu na dzień 30 września danego roku.

<sup>23</sup> Zatrudniony od 1 listopada 2013 r.

<sup>24</sup> Ustalona na podstawie uchwały Rady Miejskiej nr V/25/2011 z dnia 28 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia opłat za świadczenia udzielane w czasie przekraczającym wymiar zajęć podstawy programowej wychowania przedszkolnego w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Gminę Gogolin (Dz. Urz. Woj. Opolskiego Nr 17, poz. 214 ze zm.), w wysokości 0,11% obowiązującej stawki minimalnego wynagrodzenia za każdą godzinę świadczeń w latach szkolnych 2011/2012 i 2012/2013.

Dzienna opłata za pełne wyżywienie dziecka w badanym okresie wynosiła: 4,50 zł<sup>25</sup> (tj. 94,50 zł miesięcznie<sup>26</sup>).

(dowód: akta kontroli str. 118-119, 57, 59-62)

**3.2.** Na podstawie badania dwóch losowo wybranych oddziałów przedszkolnych<sup>27</sup> 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 Ministra Edukacji Narodowej<sup>28</sup> z dnia 23 grudnia 2008 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół<sup>29</sup> oraz obowiązującego po nim rozporządzenia MEN z dnia 27 sierpnia 2012 r. w tej samej sprawie<sup>30</sup>, a także § 2 ust. 2 pkt 10 i § 11 ust. 2 pkt 7 i 11 statutu Przedszkola<sup>31</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 23, 40-41, 100-105)

Na podstawie arkuszy obserwacji pedagogicznych dziecka trzyletniego oraz arkuszy oceny psychoruchowego rozwoju dziecka w wieku czterech lat prowadzone były obserwacje dzieci najmłodszych<sup>32</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 110-115, 120-121)

Wobec dzieci pięcio- i sześciolletnich prowadzone były analizy gotowości dzieci do podjęcia nauki w szkole. Ich wyniki analizowane były dwukrotnie w ciągu roku szkolnego: wstępna diagnoza, na początku roku - w listopadzie, a końcowa, po pół roku - w kwietniu. Po wstępnej diagnozie nauczyciele informowali rodziców o wynikach i wnioskach dotyczących ich dzieci, a w razie potrzeby opracowywali plany pracy indywidualnej oraz indywidualne programy wspomaganie i koordynowania rozwoju.

(dowód: akta kontroli str. 100-107)

W Przedszkolu w roku szkolnym 2011/2012 po diagnozie wstępnej wyłoniono sześcioro dzieci (po troje w grupie pięciolatek i sześciolatek), dla których nauczyciele opracowali indywidualne programy wspomaganie i korygowania rozwoju w zakresie: gotowości do czytania i pisanie, czynności intelektualnych oraz wiedzy o środowisku społeczno – przyrodniczym i technicznym, a także program dla trójki dzieci do zajęć korekcyjno – kompensacyjnych.

W 2012/2013 r. podobne programy wspomaganie i korygowania rozwoju opracowano dla pięciorga dzieci, a ponadto:

- indywidualny program „Mowa i zabawa” – pedagogika zabawy pracy logopedycznej i pedagogicznej w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka dla jednego dziecka,

<sup>25</sup> Gdy dziecko korzystało ze śniadania i obiadu - 3,60 zł, a w przypadku korzystania tylko z ciepłego napoju i owoców - 0,30 zł.

<sup>26</sup> Przy założeniu, że liczba dni w miesiącu wynosi 21 dni.

<sup>27</sup> Badaniem objęto grupę sześciolatek z 2011/2012 roku i grupę dzieci pięcio- i sześciolletnich z 2012/2013.

<sup>28</sup> Dalej: MEN.

<sup>29</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 4, poz. 17.

<sup>30</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 977.

<sup>31</sup> Statut Przedszkola stanowi załącznik nr 1 do uchwały nr 8/08/2011 Rady Pedagogicznej Przedszkola z 30 sierpnia 2011 r.

<sup>32</sup> Zakres tych arkuszy obejmował m.in. następujące funkcje: sprawność ruchową, czynności samoobsługowe, manipulację i sprawność rysowania, spostrzeganie wzrokowe, spostrzeganie słuchowe, rozwój mowy, myślenie, matematykę, emocje i funkcjonowanie w grupie.



- indywidualny program zajęć korekcyjno – kompensacyjnych dla jednego dziecka.

W roku szkolnym 2013/2014 opracowano programy:

- zajęć korekcyjno – kompensacyjnych dla czwórki dzieci,
- indywidualne programy wspomaganie i korygowania rozwoju dla 11 dzieci,
- indywidualny program edukacyjno – terapeutyczny w ramach wczesnego wspomaganie dla jednego dziecka z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego,
- ogólny program pracy logopedycznej i psychologicznej w ramach wczesnego wspomaganie dla jednego dziecka.

W badanym okresie, w ramach pomocy psychologiczno – pedagogicznej realizowane były zajęcia logopedyczne z 201 dziećmi, w różnym wieku (odpowiednio: w 2011/2012 r. z 58 dziećmi, w 2012/2013 - z 67 dziećmi, a w 2013/2014 - z 76 dziećmi).

(dowód: akta kontroli str. 123)

**3.3.** Przedszkole sporządzało informacje o gotowości dzieci do podjęcia nauki w szkole podstawowej, które objęte były w tej placówce wychowaniem przedszkolnym. Informacje przekazano rodzicom wszystkich dzieci zarówno pięcioletnim i sześciolletnim do końca kwietnia, odpowiednio w 2011/2012 (73 informacji), w 2012/2013 (69 informacji), stosownie do wymagań § 3 ust. 5 rozporządzenia MEN z dnia 28 maja 2010 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych<sup>33</sup>, 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. 100-101, 106-107)

**3.4.** Dyrektor Przedszkola wyjaśniła, że zgodnie z arkuszami organizacji na dany rok szkolny w latach 2011/2012 i 2012/2013 wszystkie dzieci sześciolletnie (odpowiednio 31 i 40 dzieci), którym wydano powyższe informacje rozpoczęły naukę w klasie I szkoły podstawowej. W przypadku dzieci pięcioletnich w roku szkolnym 2011/2012 jedno z 42 dzieci rozpoczęło naukę w klasie I szkoły podstawowej, pozostałe 41 dzieci pozostało w Przedszkolu. W roku szkolnym 2012/2013 z grupy 29 dzieci pięcioletnich naukę rozpoczęło dziewięć dzieci, pozostałe 20 dzieci pozostało w Przedszkolu. Dyrektor Przedszkola wyjaśniła, że decyzje o pozostawieniu pozostałych dzieci pięcioletnich w Przedszkolu podjęli rodzice uznając, że zapewnia ono dłuższą opiekę niż szkoła. W przedszkolu mają one pełne wyżywienie (śniadanie, obiad, podwieczorek), a ponadto przeznacza się więcej czasu na naukę poprzez zabawę i ruch oraz zapewnia dzieciom większe bezpieczeństwo niż szkoła.

(dowód: akta kontroli str. 122)

**3.5.** Zatrudnieni w Przedszkolu nauczyciele posiadali kwalifikacje wymagane rozporządzeniem MEN 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<sup>34</sup>. Stwierdzono, że:

a) nauczyciele prowadzący zajęcia wychowania przedszkolnego ukończyli:

<sup>33</sup> Dz. U. Nr 97, poz. 624 ze zm.

<sup>34</sup> Dz. U. Nr 50, poz. 400 ze zm.

- Studium Wychowania Przedszkolnego (2 osoby), tj. zakład kształcenia nauczycieli w specjalności odpowiadającej prowadzonym zajęciom (§ 4 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia),
- studia wyższe magisterskie na kierunku pedagogika (7 osób) w specjalności przygotowującej do pracy z dziećmi w wieku przedszkolnym (§ 4 ust. 2 pkt 1);
- b) nauczyciel – logopeda ukończył wyższe studia magisterskie na kierunku pedagogika i Studia Podyplomowe, z zakresu nauczania początkowego, logopedii i terapii pedagogicznej oraz edukacji elementarnej dzieci 6-letnich (§ 21 ust. 2 pkt 1);
- c) nauczyciele (2) do nauki języka mniejszości narodowej - języka niemieckiego posiadali ukończone studia wyższe na wydziale filologii germańskiej oraz przygotowanie pedagogiczne (§ 11 ust. 2 pkt 1),
- d) nauczyciel religii ukończył wyższe studia teologiczne i posiadał przygotowanie katechetyczno – pedagogiczne (§ 7 ww. rozporządzenia w związku z § 1 pkt 2 i § 2 porozumienia zawartego pomiędzy Konferencją Episkopatu Polski oraz MEN z dnia 6 września 2000 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od nauczycieli religii<sup>35</sup>,
- e) nauczyciel języka angielskiego posiadał ukończone wyższe studia magisterskie na wydziale filologii angielskiej oraz przygotowanie pedagogiczne (§ 11 ust. 2 pkt 1),
- f) psycholog – ukończone studia magisterskie z psychologii (§ 19 rozporządzenia).

(dowód: akta kontroli str. 116-117)

Ustalono  
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonywanie zadań związanych z przeprowadzaniem diagnozy przedszkolnej i sporządzaniem informacji o gotowości dziecka do podjęcia nauki w szkole podstawowej oraz zapewnienie posiadania przez nauczycieli Przedszkola wymaganych kwalifikacji.

## 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 Kontroli<sup>36</sup>, wnosi o podjęcie działań zapewniających prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych.

## 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

<sup>35</sup> Dz. Urz. MEN Nr 4, poz. 20.

<sup>36</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykonania wniosku

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

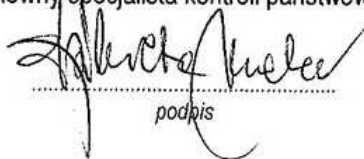
Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Opole, dnia 16 stycznia 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Opolu

Kontrolerzy  
Elżbieta Mularczyk-Malec  
Główny specjalista kontroli państwowej



podpis

DYREKTOR  
Delegatury NIK w Opolu

Iwona Zyromian



podpis