



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszczy

LBY – 4101-028-02/2013

P/13/142

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszczy

ul. Wały Jagiellońskie 12, 85-950 Bydgoszcz

T +48 52 567 58 00, F +48 52 567 58 60

lby@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 w Bydgoszczy
Kontroler	Andrzej Kieszkowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 86249 z dnia 12.11.2013 r. (dowód: akta kontroli str. 3-4)
Jednostka kontrolowana	Przedszkole Publiczne nr 1 „Promyczek” , 86-050 Solec Kujawski, ul. Tartaczna 10, zwane dalej „Przedszkolem”.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Lidia Szeffe, Dyrektor Przedszkola od 01 września 2010 r., zwana dalej „Dyrektorem Przedszkola”. (dowód: akta kontroli str. 5-6)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność Przedszkola w zbadanym zakresie, realizowaną w okresie od 1 stycznia 2011 r. do dnia zakończenia kontroli (13 grudnia 2013 r.).

Uzasadnienie oceny ogólnej

Powyższą ocenę uzasadnia realizacja zadań Przedszkola, polegających na:

- finansowaniu działalności Przedszkola ze środków budżetowych w granicach ustalonych planów finansowych i ich wykazaniu w sprawozdawczości budżetowej w kwotach zgodnych z ewidencją księgową;
- terminowym przekazaniu sprawozdań budżetowych Burmistrzowi Miasta i Gminy Solec Kujawski;
- dokonywaniu zamówień publicznych w odniesieniu do artykułów żywnościowych zgodnie z zasadami ustalonymi przez Dyrektora Przedszkola;
- zgodnym z wymogami dokonywaniu analiz gotowości dziecka do podjęcia nauki w szkole podstawowej;
- posiadaniu przez wychowawców i nauczycieli w Przedszkolu kwalifikacji zgodnych z wymogami.

Niezależnie od pozytywnej oceny kontrolowanej działalności, Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na brak formalnego uregulowania zasad dokonywania zamówień publicznych w odniesieniu do artykułów nieżywnościowych, przy jednoczesnym ich ustaleniu dla zamówień artykułów żywnościowych.

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

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Realizacja wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

1.1. W latach 2011-2013 (do dnia 30.09.2013 r.) Przedszkole zrealizowało wydatki budżetowe (wyłącznie bieżące) w łącznej wysokości 5.087,8 tys. zł, z tego: w 2011 r. – 1.838,8 tys. zł² (99,98% planu), w 2012 r. – 1.923,0 tys. zł³ (97,9%) i w 2013 r. – 1.326,0 tys. zł⁴ (73,3%). Na koniec ww. okresów nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Wielkość wydatków rzeczowych w latach 2011, 2012 i 2013 (do dnia 30.09.) przedstawiała się odpowiednio:

- wynagrodzenia z pochodnymi - 1.436,3 tys. zł; 1.499,1 tys. zł; 1.138,1 tys. zł;
- zakup materiałów i wyposażenia - 23,3 tys. zł; 37,8 tys. zł; 31,3 tys. zł;
- zakup energii elektrycznej, ciepłej, gazu i wody - 70,5 tys. zł; 72,5 tys. zł; 41,8 tys. zł;
- zakup usług remontowych - 30,3 tys. zł; 2,0 tys. zł; 0 tys. zł;
- zakup usług pozostałych - 18,9 tys. zł; 24,9 tys. zł; 17,3 tys. zł;
- pozostałe wydatki - 259,4 tys. zł; 286,6 tys. zł; 97,6 tys. zł;

(dowód: akta kontroli str. 8-17, 31)

1.2. Wielkość niezbędnych w kolejnych latach budżetowych środków finansowych na funkcjonowanie Przedszkola oszacowywano na podstawie założeń zawartych w zarządzeniach Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski⁵. Było to zgodne z uchwałą Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim nr XXXIX/302/10 z dnia 26.08.2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Informacje o planowanych wydatkach Przedszkole przekazało do Urzędu Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim w szczególności dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej, odrębnie dla dochodów i wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 7)

1.3. Przedszkole od dnia 01 stycznia 2013 r. gromadziło na wydzielonym rachunku dochody z tytułu odpłatności za wyżywienie, które wykorzystywało na wydawanie posiłków w stołówce przedszkolnej. Źródła i przeznaczenie tych dochodów określiła Rada Miejska w Solcu Kujawskim w uchwale nr XXV/190/12 z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie zmiany uchwały nr XLI/321/10 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 28 października 2010 r. w sprawie utworzenia wyodrębnionych rachunków dochodów własnych przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 r.

(dowód: akta kontroli str. 19-21)

1.4. Dyrektor Przedszkola wyjaśniła, że wysokość środków budżetowych w latach 2011-2013 zapewniała prawidłową realizację zadań z zakresu kształcenia, wychowania i opieki.

(dowód: akta kontroli str. 18)

² w rozdziale 80104 „Przedszkola” – 1.485,6 tys. zł, w rozdziale 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” – 7,5 tys. zł, w rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” – 330,9 tys. zł, w rozdziale 80195 „Pozostała działalność” – 14,7 tys. zł.

³ w rozdziale 80104 – 1.528,3 tys. zł, w rozdziale 80146 – 7,8 tys. zł, w rozdziale 80148 – 370,3 tys. zł, w rozdziale 80195 – 16,5 tys. zł.

⁴ w rozdziale 80104 – 1.153,7 tys. zł, w rozdziale 80146 – 2,2 tys. zł, w rozdziale 80148 – 153,6 tys. zł, w rozdziale 80195 – 16,4 tys. zł.

⁵ - nr II/111/2010 z dnia 22.09.2010 r. w sprawie określenia podstawowych wskaźników do opracowania projektu budżetu gminy na 2011 r. (m.in. wskaźnik wzrostu cen towarów i usług – 2,3%, wzrost wynagrodzeń o 3,3% w stosunku do przewidywanego wykonania za 2010 r., wzrost płac dla nauczycieli od września 2011 r. o 7%);

- nr III/128/2011 z dnia 27.09.2011 r. w sprawie określenia podstawowych wskaźników do opracowania projektu budżetu gminy na 2012 r. (m.in. wynagrodzenia dla pracowników administracyjnych i obsługi na poziomie 2011 r., dla nauczycieli od stycznia do sierpnia wzrost o 7% a od 1 września do 31 grudnia 2012 r. – o 3,8%, wydatki na zakup towarów i usług – na poziomie przewidywanego wykonania w 2011 r. zwiększone o 2%);

- nr III/132/2012 r. z dnia 20.09.2012 r. w sprawie określenia podstawowych wskaźników do opracowania projektu budżetu gminy na 2013 r. (m.in. wynagrodzenia dla pracowników administracyjnych i obsługi na poziomie 2012 r., dla nauczycieli wzrost od września 2012 r. o 3,8%, wydatki na zakup towarów i usług – na poziomie przewidywanego wykonania w 2012 r.)

1.5. W zakresie realizacji wydatków budżetowych analizą objęto 30 wybranych wydatków (po 10 w każdym roku⁶) związanych z zakupem materiałów, usług remontowych i pozostałych – w łącznej kwocie 58,5 tys. zł (1,1% wydatków ogółem), z tego: w 2011 r. – 35,7 tys. zł, w 2012 r. – 10,8 tys. zł i w 2013 r. – 12,0 tys. zł.

Badane wydatki:

a) związane były z działalnością statutową Przedszkola⁷. Dotyczyły one między innymi wymiany w 2011 r. kotła gazowego w kotłowni (30,0 tys. zł rozdział 80104 § 4270), opłaty za pomiar ochrony przeciwpożarowej w 2012 r. (1,8 tys. zł rozdział 80104 § 4300), zakupu zmywarki do naczyń z podstawą w 2013 r. (5,0 tys. zł rozdział 80104 § 4210).

b) zostały poniesione w wysokościach ustalonych w planie finansowym Przedszkola na dany rok budżetowy, zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych⁸,

c) zostały zrealizowane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Było to zgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy,

d) zaklasyfikowano do paragrafów klasyfikacji budżetowej, zgodnych z załącznikiem nr 4 („Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków”) do rozporządzenia z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁹.

(dowód: akta kontroli str. 8-17, 22-29)

1.6. W okresie objętym kontrolą wydatki rzeczowe Przedszkola w poszczególnych paragrafach klasyfikacji wydatków (poza § 4260 - Zakup energii¹⁰) nie przekraczały wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys. euro, która stanowiła kryterium stosowania zamówień publicznych w trybach ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych¹¹ (art. 4 pkt 8). Dyrektor Przedszkola „Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 14.000 euro”, a następnie obowiązującym od dnia 20.06.2013 r. zarządzeniem nr VII/2013 określiła zasady udzielania zamówień publicznych poniżej kwoty 14.000 euro w odniesieniu do zamówień dotyczących trzech pakietów artykułów żywnościowych¹² w formie zapytania ofertowego, prowadzonego drogą pisemną. Przestrzeganie określonych w tym zarządzeniu procedur zbadano na podstawie jednego zamówienia publicznego udzielonego w 2013 r., które dotyczyło Pakietu I - artykuły spożywcze, nabiał, mięso. W zapytaniu ofertowym podano asortyment składający się na Pakiet, ze wskazaniem szacunkowych ilości. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej udzielenia ww. zamówienia stwierdzono, że zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych¹³:

- zapytanie ofertowe skierowano do 8 wykonawców (§ 4);

- zawarto w dniu 01.03.2013 r. umowę z wykonawcą, który złożył najkorzystniejszą ofertę (§ 5 pkt 1). W umowie nie podano wartości przedmiotu zamówienia, tylko ceny jednostkowe asortymentu będącego przedmiotem zamówienia;

⁶ spośród 10 wydatków badanych w każdym roku pięć to wydatki największe kwotowo, a kolejnych pięć wybrano losowo spośród pozostałych 15 wydatków o największej kwocie w danym roku.

⁷ Statut zatwierdzony przez Dyrektora Przedszkola w dniu 07.02.2013 r.

⁸ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.)

⁹ Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.

¹⁰ umowy na dostawy energii elektrycznej zawarła Gmina Solec Kujawski na 2012 r. z PGE Obrót S.A. z siedzibą w Rzeszowie w dniu 30.01.2012 r., na 2013 r. z ENEA S.A. z siedzibą w Poznaniu w dniu 23.01.2013 r.. W okresie objętym kontrolą obowiązywała umowa na dostawy gazu, zawarta z PGNiG w dniu 12.12.2009 r. i umowa na dostawę wody, zawarta z Zakładem Gospodarki Komunalnej w Solcu Kujawskim w dniu 23.08.2009 r.

¹¹ Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

¹² Pakiet I – artykuły spożywcze, nabiał, mięso, wędliny; Pakiet II – warzywa i owoce; Pakiet III – mrożonki

¹³ Załącznik nr 1 do zarządzenia nr VI/2013 Dyrektora Przedszkola

- merytoryczny pracownik sporządził protokół z dnia 03.01.2013 r. z przeprowadzonych czynności oraz wyboru oferty (§ 5 pkt 3).

(dowód: akta kontroli str. 32,37-38)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że Zarządzeniem nr VII/2013 Dyrektora Przedszkola z dnia 20.06.2013 r. uregulowano zamówienia publiczne odnoszące się tylko do asortymentu artykułów żywnościowych, mimo że w praktyce wyboru wykonawców zamówień na artykuły nieżywnościowe dokonywano w oparciu o procedury ustalone powyższym Zarządzeniem. Badanie zamówienia na 2013 r. dotyczącego artykułów papierniczych wykazało, że wybór wykonawcy dokonany został w formie określonej powyższym zarządzeniem nr VII/2013, tj.:

- zapytanie ofertowe skierowano do 3 wykonawców (§ 4);
- zawarto umowę w dniu 03.01.2013 r. z wykonawcą, który złożył najkorzystniejszą ofertę (§ 5 pkt 1). W umowie nie podano wartości przedmiotu zamówienia, tylko ceny jednostkowe asortymentu będącego przedmiotem zamówienia;

(dowód: akta kontroli str. 33)

Ustalono
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹⁴ 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 sprawozdania budżetowe za 2012 r. (roczne) i 2013 r. (wg stanu na dzień 31 sierpnia), w zakresie kwot wykazanych w kolumnach „Wydatki wykonane” i „Zobowiązania ogółem”. Powyższe 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 budżetowej¹⁵ oraz § 8 ust. 2 pkt 3 i 4 załącznika nr 39 do tego rozporządzenia).

(dowód: akta kontroli str. 30, 34-35)

2.2. Roczne sprawozdania budżetowe Przedszkola Rb-28S za 2011 r. i 2012 r. zostały przekazane Burmistrzowi Miasta i Gminy Solec Kujawski w dniach – odpowiednio – 31.01.2012 r. i 31.01.2013 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 44 do powyższego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁶.

(dowód: akta kontroli str. 36)

Ustalono
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.

¹⁴ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen cząstkowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

¹⁵ Dz.U. Nr 20, poz. 103

¹⁶ termin do 1 lutego roku następującego po roku sprawozdawczym

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

Opis stanu faktycznego

3.1. Dane charakteryzujące Przedszkole przedstawia zestawienie:

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na:		
		30.09.2011 r.	30.09.2012 r.	30.09.2013 r.
1	2	3	4	5
1	Liczba oddziałów ogółem, w tym:	8	8	8
1.1	liczba oddziałów integracyjnych	0	0	0
2	Liczba dzieci w oddziałach ogółem, w tym:	176	185	178
2.1	liczba dzieci niepełnosprawnych	6	5	6
3	Liczba pracowników pedagogicznych, z tego:	20	20	20
3.1	nauczyciele wychowania przedszkolnego	17	17	17
3.2	psycholog	1	1	1
3.3	logopeda	0	0	0
3.4	nauczyciel wspomagający w grupie integracyjnej	0	0	0
3.5	nauczyciel języka angielskiego	0	0	0
3.6	nauczyciel religii	1	1	1
3.7	Pozostali - rehabilitant	1	1	1
4	Liczba pozostałych pracowników (w etatach), z tego:	17	17	17
4.1	pomoc nauczyciela	1	1	1
4.2	pracownicy ekonomiczno-administracyjni	3	3	3
4.3	pracownicy kuchni i stołówki	4	4	4
4.4	pozostali pracownicy obsługi	9	9	9
5	Oplaty 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	opłata do 3 godzin ponad podstawę programową	63,63 zł (1,01 zł x 3 godz. X 21 dni)	100,80 zł (1,60 zł x 3 godz. X 21 dni)	63,00 zł (1,00 zł x 3 godz. X 21 dni)
5.2	Oplaty za dodatkowe zajęcia (ponad podstawę programową)	x	x	x
5.3	za wyżywienie dziecka (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 21 dni)
5.4	inne – rada rodziców (dobrowolna opłata miesięczna ¹⁷)	3,07 zł za dziecko	3,28 zł za dziecko	3,15 zł za dziecko
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	- plastyka	-	-	-
6.2	- taniec	-	-	-
6.3	- język angielski	-	-	-

(dowód: akta kontroli str. 39)

3.2. Badanie dokumentacji dwóch lat szkolnych 2011/2012 (grupy: „Smerfy” – 24 dzieci i „Biedronki” – 20 dzieci) i 2012/2013 (grupy: „Pszczółki” – 21 dzieci i „Misie” – 23 dzieci) wykazało, że zgodnie z postanowieniami załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2012 r. w sprawie

¹⁷ pieniądze przeznaczone m.in. na organizację zajęć kulturalnych (teatrzyki, koncerty), na rytmikę

podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół¹⁸, w Przedszkolu dokonano analiz gotowości dziecka do podjęcia nauki w szkole podstawowej (tzw. diagnozy przedszkolnej), udokumentowanych w arkuszach „Opis arkusza badania gotowości szkolnej”¹⁹. Na podstawie powyższych diagnoz Przedszkole sporządziło informacje o gotowości dzieci (5-cio i 6-letnich) do podjęcia nauki w szkole podstawowej, które przekazano rodzicom w kwietniu 2012 r. – łącznie 90 dzieci i w kwietniu 2013 r. – łącznie 108 dzieci.

(dowód: akta kontroli str. 40)

W wyniku przeprowadzenia powyższych badań diagnostycznych w latach szkolnych 2011/2012 i 2012/2013 wyłoniono dzieci, w stosunku do których sporządzono programy rozwijające: sprawność manualną i grafomotoryczną (10); percepcję wzrokowo słuchową (9), mowę i myślenie (9), zachowanie społeczne, w tym samoobsługę (4); sferę emocjonalną (2) oraz program usprawniający dziecko leworęczne (1). W powyższych latach opracowano odpowiednio 7 i 8 programów indywidualnych dla dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego i indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego oraz sporządzono 2 programy dla dzieci posiadających opinię o konieczności wczesnego wspomagania rozwoju dziecka. Na podstawie przeprowadzonych badań diagnostycznych w zakresie specjalnych potrzeb edukacyjnych, na badania przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną skierowano w 2012 r. 1 dziecko i w 2013 r. kolejne 1 dziecko.

(dowód: akta kontroli str. 47)

3.3. Dyrektor Przedszkola wyjaśniła, że w odniesieniu do dzieci, których rodzicom wydano powyższe informacje, wybór pomiędzy pójściem do szkoły a pozostaniem w przedszkolu dotyczył w roku szkolnym 2011/2012 – 46 dzieci 5-letnich, z których rozpoczęło naukę w klasie I szkoły podstawowej troje dzieci, a w roku szkolnym 2012/2013 – 65 dzieci 5-letnich, z których rozpoczęło naukę w klasie I szkoły podstawowej 24 dzieci. Wg wyjaśnień powodem pozostawiania w przedszkolu powyższej liczby dzieci 5-letnich była decyzja ich rodziców, uzasadniana niskim wiekiem dzieci, skróceniem ich dzieciństwa, zbyt szybkim nałożeniem na nie obowiązków, możliwość pozostawiania dzieci w przedszkolu na większą ilość godzin z rówieśnikami, lepsze dopilnowanie dzieci.

(dowód: akta kontroli str. 41)

3.4. 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 nauczycieli²⁰:

a) nauczyciele prowadzący zajęcia wychowania przedszkolnego ukończyli:

- studium wychowania przedszkolnego, tj. zakład kształcenia nauczycieli w specjalności odpowiadającej prowadzonym zajęciom (§ 4 ust. 1 pkt 2 powyższego rozporządzenia), lub
- wyższe studia zawodowe w zakresie pedagogiki opiekuńczo-wychowawczej, tj. studia wyższe na kierunku pedagogika w specjalności przygotowującej do pracy z dziećmi w wieku przedszkolnym (§ 4 ust. 2 pkt 1);

¹⁸ Dz.U. z 2012 r., poz. 977. (wcześniej obowiązywało w tym zakresie Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 23 grudnia 2008 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół - Dz.U. z 2009 r., Nr 4, poz. 17)

¹⁹ obowiązek nauczyciela – wychowawcy do prowadzenia obserwacji pedagogicznej zakończonej analizą i oceną gotowości dziecka do podjęcia nauki w szkole (diagnoza przedszkolna) wynikał z § 9 pkt 12 Statutu Przedszkola

²⁰ Dz.U. Nr 50, poz. 400 ze zm.

- b) nauczyciele-psycholodzy ukończyli wyższe studia na kierunku psychologii oraz kurs kwalifikacyjny dla czynnych zawodowo nauczycieli lub studia podyplomowe w zakresie przygotowania pedagogicznego (§ 19);
- c) nauczyciel języka angielskiego ukończył wyższe studia pedagogiczne w zakresie nauczania początkowego i kurs kwalifikacyjny nauczania języka angielskiego w okresie wczesnoszkolnym (§ 11 ust. 4).

(dowód: akta kontroli str. 42-46)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena częściowa

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

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 Kontroli²¹, wnosi o:

1. Rozważenie uregulowania zasad dokonywania zamówień publicznych o wartości poniżej 14.000 euro w odniesieniu do artykułów nieżywnościowych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Bydgoszczy.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

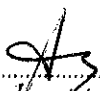
W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Bydgoszcz, dnia 31.01.2014r

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy

Kontroler
Andrzej Kieszkowski
główny specjalista kontroli państwowej

Dyrektor
Barbara Antkiewicz


podpis


p.o. WICEDYREKTOR
Delegatura Najwyższej Izby Kontroli
w Bydgoszczy

Wiesław Warzocha

²¹ Dz.U. z 2012 r., poz.82