



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

LSZ – 4101-24-06/2012

P/12/068

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/12/068 – Przygotowanie gmin i szkół do objęcia dzieci sześciolletnich obowiązkiem szkolnym.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie
Kontroler	Mirela Zając, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 85155 z dnia 16.11.2012 r. (dowód: akta kontroli str. 1 - 2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta i Gminy w Cedyni ¹ , Pl. Wolności 1, 74-520 Cedynia.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Adam Zarzycki Burmistrz Gminy Cedynia ² . (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli³ ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości⁴, realizację przez Gminę Cedynia⁵ zadań w zakresie przygotowania publicznych szkół podstawowych do objęcia dzieci sześciolletnich obowiązkiem szkolnym.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W latach szkolnych 2009/2010 – 2012/2013 16 dzieci sześciolletnich rozpoczęło edukację szkolną w szkołach podstawowych prowadzonych przez Gminę. Remonty dokonywano na bieżąco, z uwzględnieniem potrzeb uczniów najmłodszych, a zasoby kadrowe nauczycieli wychowania wczesnoszkolnego były wystarczające.

Gmina wywiązała się z ustawowego obowiązku zapewnienia dowozu uczniów klas I do szkół podstawowych oraz opieki w trakcie dowozu.

Prawidłowo wydatkowane zostały na zakup pomocy dydaktycznych i rozliczone środki uzyskane przez Gminę z Programu „Radosna szkoła”.

Za nieprawidłowość należy uznać podanie przez Burmistrza we wnioskach o przyznanie dotacji informacji o liczbie dzieci sześciolletnich w klasach I niezgodnej ze stanem faktycznym.

Gmina nie ustaliła do dnia 27.12.2012 r. sieci prowadzonych publicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych, co zdaniem NIK oznaczało brak trwałej informacji dla rodziców (mieszkańców) o miejscach zapewnienia obowiązkowego przygotowania w oddziałach przedszkolnych.

¹ dalej Urząd

² dalej Burmistrz

³ dalej NIK

⁴ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁵ dalej Gmina

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Rozpoznanie potrzeb warunków lokalowych i wyposażenia oraz kadry nauczycielskiej prowadzonych szkół podstawowych, a także przyjęcie w tym zakresie programów i harmonogramów przygotowań i zapewnienie ich finansowania.

Opis stanu
faktycznego

W latach szkolnych 2009/2010, 2010/2011 Gmina prowadziła 2 szkoły podstawowe (jedną w Cedyni, drugą w Piasku) oraz jedno przedszkole miejskie przy Szkole Podstawowej w Cedyni. Od 1 września 2011 r. w Gminie utworzono Zespół Szkolno – Przedszkolny w Cedyni, w skład którego weszła Szkoła Podstawowa w Cedyni oraz Przedszkole Miejskie w Cedyni. Szkoła Podstawowa w Piasku podlegała bezpośrednio Urzędowi.

(dowód: akta kontroli str. 4)

Obsługa finansowo - administracyjna ww. jednostek powierzona została⁶ przez Gminę samorządowej jednostce budżetowej - Zespołowi Administracyjnemu Szkół w Cedyni⁷. Do podstawowych zadań ZAS, zgodnie z jego statutem obowiązującym do 25.06.2012 r. należała obsługa finansowa szkół podstawowych, gimnazjum i Przedszkola Miejskiego przy Szkole Podstawowej w Cedyni (obsługa kadrowa, finansowo – księgową, funduszu świadczeń socjalnych) oraz organizowanie i koordynowanie dowozów uczniów do szkół prowadzonych przez Gminę. Od 26 czerwca 2012 r. zakres działania ZAS został poszerzony o obowiązek utrzymania przez ZAS obiektów szkolnych i wykonywania ich konserwacji, remontów oraz zadań inwestycyjnych, wyposażanie szkół w pomoce dydaktyczne, sprawowanie nadzoru i kontroli prawidłowości dysponowania przez szkoły środkami finansowymi zgodnie z zatwierdzonymi planami finansowymi oraz organizacją pracy szkół.

(dowód: akta kontroli str. 5 - 16)

Dwie szkoły podstawowe prowadzone przez Gminę (w Cedyni i w Piasku) prowadziły roczne przygotowanie przedszkolne (klasy „0”). W przedszkolu w Cedyni nie było oddziałów rocznego przygotowania przedszkolnego.

(dowód: akta kontroli str. 4)

Ustalono, że Rada Gminy nie podjęła, wbrew wymogom art. 14a ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty⁸ uchwały w sprawie ustalenia sieci prowadzonych publicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych. Burmistrz wyjaśnił, że uchwała taka zostanie podjęta na sesji Rady w dniu 28 grudnia 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 71)

Do szkół prowadzonych przez Gminę w okresie objętym kontrolą uczęszczała następująca liczba uczniów sześciolletnich, realizujących obowiązek rocznego wychowania przedszkolnego:

- w roku szkolnym 2009/2010 - 45 (na 47 dzieci sześciolletnich zamieszkałych na terenie gminy, tj. 95,74 %),
- w roku szkolnym 2010/2011 - 54 (na 56 dzieci sześciolletnich zamieszkałych na terenie gminy, tj. 96,43 %),
- w roku szkolnym 2011/2012 - 39 (na 41 dzieci sześciolletnich zamieszkałych na terenie gminy, tj. 95,12 %),

⁶ uchwałą Rady Miejskiej w Cedyni Nr XXVIII/272/01 z dnia 5 listopada 2001 r.

⁷ dalej ZAS

⁸ Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm., dalej ustawa o systemie oświaty

- w roku szkolnym 2012/2013 - 34 (na 44 dzieci sześciolletnich zamieszkałych na terenie gminy, tj. 77,27 %).

(dowód: akta kontroli str. 23)

W ww. okresie obowiązek szkolny w klasach I realizowała następująca liczba uczniów sześciolletnich:

- 2009/2010 – nie było uczniów sześciolletnich,
- 2010/2011 - 3 (5,36% liczby dzieci sześciolletnich zamieszkałych na terenie gminy),
- 2011/2012 - 3 (7,32% ogółu dzieci sześciolletnich zamieszkałych na terenie gminy),
- 2012/2013 - 10 (22,73% ogółu dzieci sześciolletnich zamieszkałych na terenie gminy).

(dowód: akta kontroli str. 23 - 24)

Do Szkoły w Piaskach uczęszczał do klasy I jeden uczeń sześciolletni (w roku szkolnym 2012/2013), natomiast do Szkoły w Cedyni 15 uczniów (w latach szkolnych: 2009/2010 – 0 uczniów, 2010/2011 – 3 uczniów, 2011/2012 – 3 uczniów, 2012/2013 – 9 uczniów).

(dowód: akta kontroli str. 24)

Według wyjaśnień Burmistrza znikomy lub niski udział sześciolatków w klasach I w stosunku do liczby dzieci sześciolletnich zamieszkałych na terenie Gminy spowodowany był postawą rodziców, którzy w dużej mierze chcieli przedłużyć dzieciom dzieciństwo, dlatego też wobec możliwości decydowania o posłaniu sześciolatka do klasy I często rezygnowali z tej możliwości.

(dowód: akta kontroli str. 43)

Burmistrz wyjaśnił, że w związku z małym odsetkiem liczby dzieci sześciolletnich przyjętych do klas I w latach szkolnych 2009/2010 – 2012/2013 Gmina nie sporządzała harmonogramów, planów, programów dotyczących potrzeb w zakresie warunków lokalowych i wyposażenia. Kierownik ZAS oraz dyrektorzy szkół na bieżąco monitorowali potrzeby w zakresie doposażenia, remontów oraz potrzeb kadrowych w poszczególnych placówkach. Burmistrz wyjaśnił również, że Gmina w ciągu najbliższych 2 lat (do rozpoczęcia roku szkolnego 2014/2015) sukcesywnie przygotowuje szkoły do przyjęcia sześciolatków (remonty, wyposażenie sal lekcyjnych) oraz kontroluje stan ich przygotowania w tym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 47)

W roku szkolnym 2014/2015 obowiązkową edukację szkolną rozpocznie w Gminie 42 dzieci sześciolletnich. Łącznie będzie 105 sześciol- i siedmiolatków w klasach I. Burmistrz oświadczył, iż Gmina zamierza przygotować: sale lekcyjne (malowanie, wymiana podłóg, wymiana ławek, krzeseł i mebli) oraz zaplecze sanitarne (malowanie i wymiana stolarki okiennej). Nadmieniał, że Wieloletni Plan Inwestycyjny i Remontowy⁹ ulegał zmianom w trakcie roku budżetowego, tzn. część inwestycji nieplanowanych, a wnioskowanych w trakcie roku była realizowana.

(dowód: akta kontroli str. 28, 50)

Gmina sporządzała plany remontowe niezależnie od objęcia dzieci sześciolletnich obowiązkiem szkolnym. Plany dotyczące remontów szkół podstawowych były sporządzane w oparciu o zalecenia pokontrolne Wojewódzkiej i Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej, coroczną ocenę stanu technicznego budynków szkolnych zamieszczoną w protokołach kontroli okresowej oraz w oparciu o wnioski

⁹ dalej WPIIR

zbiorczy kierownika ZAS (sporządzany na podstawie wniosków dyrektorów szkół) dotyczący ujęcia w WPIiR Gminy poszczególnych remontów i inwestycji dotyczących szkół podstawowych.

(dowód: akta kontroli str. 26, 31 – 32, 44)

Szacowanie kosztów remontów następowało na podstawie m.in. wniosków Kierownika ZAS składanych do WPIiR oraz prac Zespołu Zadaniowego ds. WPIiR Gminy¹⁰.

(dowód: akta kontroli str. 47 - 48)

Remonty w Szkole w Piasku związane z funkcjonowaniem dzieci młodszych (nauczanie wczesnoszkolne) dotyczyły wymiany podłogi i wymalowania sal nauczania wczesnoszkolnego (sale nr 4 i nr 5) w październiku 2011 r. za 19,98 tys. zł¹¹, a w ramach kompleksowego remontu łazienek szkolnych przystosowano toalety dla dzieci młodszych¹². W Szkole w Cedyni przeprowadzono w kwietniu 2011 r. remont sal lekcyjnych nr nr 48, 49, 52 (sala pierwszoklasistów) oraz świetlicy dla uczniów. Wydatkowano łącznie kwotę 5.311,97 zł, w tym 1.328 zł na salę dla pierwszoklasistów¹³. W okresie wakacyjnym 2011 r., z uwagi na decyzję organu prowadzącego w sprawie umieszczenia w Szkole w Cedyni trzeciego oddziału przedszkolnego pięciolatek (klasa 0 „c”) przeprowadzono w niej remont dodatkowej toalety oraz adaptację sali nauczania wczesnoszkolnego Nr 5 poprzez m.in. montaż dodatkowej umywalki z podgrzewaczem wody.

(dowód: akta kontroli str. 29 - 31)

Remonty finansowane były ze środków własnych budżetu Gminy, z rezerwy oświatowej (remont w 2011 r. w Szkole w Piasku), a także pożyczki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi (wymiana stolarki okiennej w Szkole w Cedyni).

(dowód: akta kontroli str. 31 – 32, 48)

Gmina w WPIiR na lata 2009 – 2013 nie uwzględniła remontów lub inwestycji związanych z rozpoczęciem edukacji szkolnej przez sześciolatek. Rada Miejska Cedyni w uchwale¹⁴ w sprawie uchwalenia WPIiR na lata 2009 – 2013 wykazała dwa zadania dotyczące szkół: budowa boisk sportowych Orlik 2012 oraz remont instalacji odgromowej w budynku szkolnym w Cedyni. Ostatecznie przeprowadzono:

- w 2009 r. remont zaplecza sanitarno – szatniowego przy sali gimnastycznej w budynku szkolnym w Cedyni (łącznie nakład finansowy 34,9 tys. zł), montaż okien w budynku szkolnym w Cedyni (10,4 tys. zł),
- w 2010 r. wymianę stolarki okiennej w budynku Gimnazjum w Cedyni (42,2 tys. zł),
- w 2011 r. remont podłóg w Szkole w Piasku w klasach i na drogach ewakuacyjnych, wykonanie okładziny sufitu na drodze ewakuacyjnej (30,0 tys. zł, w tym 15,0 tys. zł z subwencji oświatowej), remont pracowni komputerowej w Gimnazjum w Cedyni wraz z wymianą posadzki i naprawą schodów na klatkach schodowych (20,0 tys. zł, w tym 10,0 tys. zł z subwencji oświatowej),
- w 2012 r. – wymianę kotła c.o. (53,0 tys. zł) oraz stolarki okiennej (166,0 tys. zł) w budynku szkoły w Cedyni.

(dowód: akta kontroli str. 31 - 32)

¹⁰ powołanego zarządzeniem Burmistrza Cedyni z dnia 11.04.2007 r. Nr 33/2007.

¹¹ wydatek udokumentowany fakturą VAT Nr 3/10/2011 z 31.10.2011 r. na kwotę 30,0 tys. zł – dotyczył remontu 3 sal Nr: 4, 5 i 6; przyjęto koszt remontu sal Nr 4 i 5 w wysokości 66,67 % z 30,0 tys. zł; 15,0 tys. zł pokryte zostało ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, pozostała kwota została zabezpieczona w planie finansowym.

¹² w lutym 2012 r. przeprowadzony został remont łazienek szkolnych na który wydatkowano łącznie 12,9 tys. zł (5,0 tys. - umowa o dzieło, 7.900,00 zł - zakup przez Szkołę materiałów potrzebnych do wykonania remontu)

¹³ 25% z kwoty 5.311,97 zł.

¹⁴ z dnia 19.12.2008 r. Nr XXV/219/08

W latach objętych kontrolą nie wpłynęły do Urzędu wnioski lub skargi mieszkańców Gminy, w tym radnych Rady Miejskiej w Cedyń, dotyczące kształcenia sześciolatków w szkołach prowadzonych przez Gminę.

(dowód: akta kontroli str. 38)

W latach 2009 – 2012 Gmina nie kierowała zaleceń do dyrektorów szkół podstawowych dotyczących przygotowania warunków lokalowych, wyposażenia, kadry. Ustalenia dotyczące planowanej liczby uczniów sześciolatków w klasach I oraz dotyczące formy klas dokonywano, pomiędzy Gminą a dyrektorami szkół, telefonicznie. Ustalono, że klasy będą różnorodne (sześć- i siedmiolatków razem).

(dowód: akta kontroli str. 34 – 36, 43)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nieustaleniu przez Gminę do dnia 27.12.2012 r.¹⁵ sieci prowadzonych publicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych.

(dowód: akta kontroli str. 71)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonej nieprawidłowości, działalność Gminy w powyższym zakresie.

2. Zapewnienie warunków organizacyjnych, w tym środków finansowych na zatrudnienie odpowiedniej kadry nauczycieli do kształcenia uczniów sześciolatków w prowadzonych szkołach podstawowych.

Opis stanu
faktycznego

Ustalono, że w latach szkolnych 2009/2010 – 2012/2013 Szkoła w Piasku zatrudniała od 4 do 5 nauczycieli nauczania wczesnoszkolnego, natomiast Szkoła w Cedyń od 10 do 15.

(dowód: akta kontroli str. 33)

Gmina dokonywała rozeznania w zakresie potrzeb kadrowych związanych z objęciem dzieci sześciolatków obowiązkiem szkolnym na podstawie arkuszy organizacyjnych szkół i informacji bezpośrednio uzyskiwanych od dyrektorów szkół podstawowych prowadzonych przez Gminę.

(dowód: akta kontroli str. 34 – 36, 43)

Z uwagi na mały odsetek sześciolatków uczęszczających do klas I w latach szkolnych objętych kontrolą Gmina nie sporządzała bilansu zatrudnienia ww. nauczycieli, bowiem z arkuszy organizacyjnych wynikało, iż dysponowała wystarczającą ich liczbą do prowadzenia zajęć w klasach I. Z tych względów nie wystąpiła sytuacja odmowy sfinansowania dodatkowych etatów nauczycielskich, nie prowadzono korespondencji pomiędzy organem prowadzącym, a szkołami oraz Kuratorium Oświaty w tym zakresie. Organ prowadzący nie wydawał też pisemnych zaleceń związanych z objęciem obowiązkiem szkolnym dzieci sześciolatków, a poszczególne kwestie związane z ich przyjęciem do szkół ustalano telefonicznie.

(dowód: akta kontroli str. 34, 43)

Informacje dla rodziców o możliwości rozpoczęcia nauki przez dzieci sześciolatków Gmina przekazywała za pośrednictwem dyrektorów szkół. Zalecali oni wychowawcom klas „0” organizowanie spotkań informacyjnych dla rodziców z pracownikami poradni psychologiczno – pedagogicznej, a także wyznaczali

¹⁵ Uchwałą nr XXII/185/2012 z dnia 28.12.2012 r. Rada Miejska w Cedyń ustaliła sieć prowadzonych przez gminę Cedyń publicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych.

terminy naborów sześciolatków do klas I. Gmina na swojej stronie internetowej nie zamieściła informacji w tym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 34 – 36, 43)

W latach szkolnych 2009/2010 – 2012/2013 Gmina nie łączyła klas I na warunkach określonych w § 5 ust. 7 załącznika Nr 2 do rozporządzenia z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół¹⁶ oraz nie wyrażała zgody na tworzenie oddziałów w klasach I o liczebności większej niż 26 uczniów.

(dowód: akta kontroli str. 34, 44)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Gminy w powyższym zakresie.

3. Organizacja dowożenia uczniów sześciolatków do szkół.

Opis stanu
faktycznego

W latach szkolnych 2009/2010 – 2012/2013 Gmina, stosownie do art. 17 ust. 2 i ust. 3 ustawy o systemie oświaty, zapewniła wszystkim uczniom klas I, których droga z domu do szkoły (w której obwodzie dziecko mieszkało) przekraczała odległość 3 km bezpłatny transport i opiekę w trakcie przewozu. W roku szkolnym 2009/2010 dowożonych było 14 uczniów (w tym 0 sześciolatków), 2010-2011 – 22 uczniów (w tym 2 sześciolatków), 2011/2012 – 27 uczniów (w tym jeden sześciolatek), 2012/2013 – 33 uczniów (w tym 6 sześciolatków). Nie było przypadku zwrotu kosztów dojazdu środkami komunikacji publicznej.

(dowód: akta kontroli str. 52, 69)

W latach 2009 – 2012 nie wpłynął żaden wniosek rodziców o bezpłatny dowóz i opiekę uczniów klas I, których droga z domu do szkoły była krótsza niż 3 km.

(dowód: akta kontroli str. 52)

Gmina wywiązała się z ustawowego obowiązku zapewnienia opieki uczniom w trakcie transportu. Od 01.09.2009 r. Gmina zatrudniała na podstawie umowy o pracę (rodzaj umówionej pracy: opiekun dzieci i młodzieży dojeżdżającej) na czas określony odpowiadający faktycznemu czasowi prowadzenia zajęć szkolnych (tj. z wyłączeniem wakacji, ferii) 4 opiekunów, w tym:

- dwóch od 01.09.2009 r. do 30.06.2013 r.,
- jednego od 01.09.2009 r. do 30.04.2012 r.
- jednego od 21.05.2012 r. do 29.06.2012 r.

W okresie od 02.05 do 18.05.2012 r. oraz od 01.09.2012 r. (do dnia zakończenia kontroli) opiekę podczas dowozów sprawowały zamiennie 3 osoby zatrudnione w ZAS na stanowisku woźny – konserwator, które w zakresach swoich obowiązków miały wpisane: „Pełnienie obowiązków opiekuna dzieci i młodzieży dojeżdżającej”.

(dowód: akta kontroli str. 58 - 59)

W latach szkolnych objętych kontrolą w Szkołach: w Piasku oraz w Cedyni harmonogram przywozów uczniów klas I był dostosowany do rozpoczęcia lekcji. Jednakże uczniowie klas I od zakończenia lekcji (oraz zajęć dodatkowych i wyrównawczych) oczekiwali na odwóz autobusem szkolnym do 2 godzin:

¹⁶ Dz.U. Nr 61, poz. 624 ze zm.

- w roku szkolnym 2012/2013 w Szkole w Piasku we wtorki, środy i czwartki, natomiast w Szkole w Cedyni w środy,
- w roku szkolnym 2011/2012 w Szkole w Piasku w środy,
- w roku szkolnym 2010/2011 w Szkole w Cedyni w piątek.

(dowód: akta kontroli str. 56 - 57)

Ustalono, że Szkoła w Piasku nie posiadała świetlicy. Uczniowie oczekiwali na autobus szkolny w salach lekcyjnych lub na korytarzu szkolnym.

(dowód: akta kontroli str. 79)

Burmistrz wyjaśnił, iż w ramach godzin oczekiwania przez uczniów na odwóz ze szkoły do domu realizowane były zajęcia biblioteczne i specjalistyczne (logopedii), koła zainteresowań. Od stycznia 2013 r. obie szkoły podstawowe będą prowadziły zajęcia pozalekcyjne w ramach projektu unijnego „Indywidualizacja procesu nauczania – kl. 1-3 pt. Czas na indywidualizację z gminą Cedynia”, wobec czego czas oczekiwania będzie wypełniony zajęciami typu: trudności w zakresie czytania i pisanie – dysleksja, zdobywanie umiejętności matematycznych, rozwijanie uzdolnień artystycznych.

(dowód: akta kontroli str. 51)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Uwagi

Zdaniem NIK przy organizacji odwożenia ze szkoły uczniów najmłodszych Urząd powinien zapewnić możliwie najkrótszy czas oczekiwania dzieci na autobus.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Gminy w powyższym zakresie.

4. Realizacja programu pn. *Radosna szkoła*.

Opis stanu
faktycznego

W latach 2009 – 2012 (do dnia 1 września 2012 r.) 2 szkoły podstawowe prowadzone przez Gminę wzięły udział w realizacji Programu pn. *Radosna szkoła*¹⁷. Gmina wnioskowała dwukrotnie o dotacje na zakup pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w szkołach. W 2010 r. Gmina wnioskowała o 18,0 tys. zł dotacji, otrzymała 12,0 tys. zł. W 2011 r. Gmina wnioskowała i otrzymała 6,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 23)

W roku 2010 r. 12,0 tys. zł dotacji otrzymała Szkoła w Cedyni. Przyznanie dotacji nie zostało poprzedzone podpisaniem umowy cywilnoprawnej, bowiem obowiązek zawarcia umowy, został wprowadzony na podstawie §10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 lipca 2009 r. w sprawie form i zakresu finansowego wspierania organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I-III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia¹⁸, dopiero od dnia 07.10.2010 r. Przyznanie dotacji nastąpiło w formie pisemnego zawiadomienia Wojewody Zachodniopomorskiego¹⁹ z dnia 31.03.2010 r.

(dowód: akta kontroli str. 91)

W roku 2011 6,0 tys. zł dotacji otrzymała Szkoła w Piasku. Dotacja udzielona została po podpisaniu umowy w dniu 02.06.2011 r. pomiędzy Wojewodą, a Gminą Cedynia.

(dowód: akta kontroli str. 104, 109)

¹⁷ dalej Program

¹⁸ Dz.U. Nr 110, poz. 915 ze zm., dalej rozporządzenie RM z 7.07.2009 r.

¹⁹ dalej Wojewoda

Wkładem własnym Gminy do realizacji dotowanych zadań było w 2010 r. przygotowanie sal lekcyjnych, natomiast w 2011 r. zakup (faktura VAT Nr FS 70/2011 z 08.09.2011 r.) dywanu do miejsca zabaw o wartości 350 zł.

(dowód: akta kontroli str. 80 - 81)

Ustalono, że dane w złożonych przez Gminę 2 wnioskach o udzielenie wsparcia finansowego w ramach Programu były niezgodne ze stanem faktycznym w zakresie liczby dzieci sześciolletnich w klasach I. We wnioskach Burmistrza²⁰ o udzielenie wsparcia finansowego w 2010 r. i w 2011 r. składanych w ramach Programu w kolumnie „Ogólna liczba sześciolatków w klasach I – III” podano, iż łącznie w szkołach prowadzonych przez Gminę jest odpowiednio 135 i 31 sześciolatków, podczas gdy we wnioskach Szkoły w Cedyni oraz w Piasku składanych w tej sprawie do Burmistrza Cedyni wskazano, że liczba sześciolatków w klasach pierwszych wyniosła „zero”. Według § 8 ust. 1 pkt 1 w zw. z § 7 ust. 1 rozporządzenia RM z 7.07.2009 r. Zespół powoływany przez Wojewodę do oceny wniosków, zobowiązany był w szczególności uwzględnić liczbę dzieci sześciolletnich w klasach pierwszych. Burmistrz wyjaśnił, że błędna liczba sześciolatków we wnioskach spowodowana została omyłką przy przenoszeniu tych danych z wniosków dyrektorów szkół.

(dowód: akta kontroli str. 83, 88, 92 - 95, 97, 102, 105 - 109)

Każda ze szkół posiadała plac zabaw. Utworzone one były ze środków własnych Gminy. Na wyposażenie utworzonego w 2004 r. placu zabaw w Cedyni o powierzchni 715,2 m²; (zestaw Ewa, huśtawka łańcuchowa dwuosobowa SH 20, dwie huśtawki SHW, dwa urządzenia na sprężynie „motocykl”, huśtawka oponowa duża, zjeżdżalnia) wydatkowano 14,2 tys. zł. Z kolei na wyposażenie powstałego w 2008 r. placu w Piasku o powierzchni 450m² (zestaw Wisus 5, 3 huśtawki Fela, 2 huśtawki Koniki, zestaw Bąk) - 24,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 71 – 74, 77)

Gmina zrealizowała całość zadań objętych dotacjami przyznanymi w ramach Programu. Zakupiono pomoce dydaktyczne mające na celu wspomaganie kształtowania u dziecka umiejętności motorycznych oraz w zakresie koordynacji wzrokowo-ruchowej, spostrzegawczości, sprawności i zdolności manualnych, precyzji i celowości ruchu, a także wyobraźni przestrzennej, tj. zgodnie z zakresem rzeczowym i wymaganiami określonymi w załączniku nr 1 do rozporządzenia RM z 7.07.2009 r.

(dowód: akta kontroli str. 109)

Wykorzystanie w 2011 r. przez Gminę środków finansowych z Programu (6,0 tys. zł) nastąpiło zgodnie z postanowieniami umowy Nr 35/RS/2011 z 02.06.2011 r., tj.:

- zakup nastąpił w zakresie rzeczowym określonym w rozporządzeniu RM z 7.07.2009 r. (§ 2 umowy),
- wniesiono wkład własny w kwocie nie mniejszej niż 200 zł (§ 3 pkt 1 umowy),
- wydatkowano przyznaną kwotę do 31.12.2011 r. (§§ 4 i 9 umowy),
- wyodrębniono w księgach konto do rozliczenia dotacji (§ 6 umowy),
- Gmina w terminie do 10.01.2012 r. złożyła sprawozdanie z realizacji zadania do Kuratorium Oświaty w Szczecinie (§ 8 umowy).

(dowód: akta kontroli str. 109)

Środki finansowe otrzymane z Programu w 2010 r. (12 tys. zł) wydatkowano zgodnie z zakresem rzeczowym wynikającym z rozporządzenia RM z 7.07.2009 r. i wyodrębniono je księgowo.

(dowód: akta kontroli str. 109)

²⁰ z dnia 29.10.2009 r. oraz z dnia 20.04.2011 r.

W miejscach zabaw umieszczono tablice zawierające napis o treści: „Szkolne miejsce zabaw wyposażone w ramach programu rządowego „Radosna szkoła”.

(dowód: akta kontroli str. 75, 79)

Zakup towarów w ramach Programu udokumentowany został fakturami VAT²¹. Na fakturach Dyrektor Szkoły (odpowiednio w Cedyni oraz w Piasku) potwierdził odbiór towaru w ilości zgodnej z fakturą. Zakupione pomoce dydaktyczne zostały przekazane do poszczególnych gabinetów szkolnych (w każdym z nich utworzono kącik zabaw).

(dowód: akta kontroli str. 75, 109)

Gmina nie była obowiązana do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²², bowiem wartość towarów zakupionych w ramach Programu nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14,0 tys. euro (art. 4 pkt 8 ustawy).

(dowód: akta kontroli str. 23)

Szkoła w Cedyni w 2010 r. wysłała zapytanie ofertowe do 8 podmiotów, wpłynęło 5 ofert, które poddane zostały ocenie pod względem: ceny, jakości, deklaracji zgodności, warunków dostawy, terminu realizacji zamówienia, terminu płatności, okresu gwarancji. Pomoce dydaktyczne zakupiono za 12,0 tys. zł u oferenta, którego oferta uzyskała najwyższą ilość punktów w ramach tej oceny. Kwota 6,0 tys. zł wydatkowana została przez Szkołę w Piasku w 2011 r. po otrzymaniu jednej oferty handlowej.

(dowód: akta kontroli str. 109)

Gmina wykorzystała otrzymane wsparcie finansowe zgodnie z jego celem i zakresem. Sprawozdania z wykorzystania wsparcia finansowego, w tym całościowe rozliczenie finansowe z zakupów, zostały złożone do 15 stycznia roku następującego po roku jego otrzymania²³, tj. zgodnie z § 10 ust. 9 rozporządzenia RM z 7.07.2009 r., do Wojewody Zachodniopomorskiego (Kuratorium Oświaty w Szczecinie). Otrzymane środki wykorzystane zostały odpowiednio do 31.12.2010 r. (12,0 tys. zł) oraz 31.12.2011 r. (6,0 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 92 – 95, 105 - 109)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

We wnioskach z 2010 r. i 2011 r. o przyznanie dotacji z Programu Burmistrz podał niezgodnie ze stanem faktycznym liczbę dzieci sześciolletnich w klasach I.

(dowód: akta kontroli str. 92 – 95, 105 - 109)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonej nieprawidłowości, działalność Gminy w powyższym zakresie.

²¹ na kwotę 6,0 tys. zł zakup od Remi S.C. (faktura Nr 000001348/11 z 14.09.2011 r.); na kwotę 12,0 tys. zł zakup od Moje Bambino Sp.k. (faktury Nr: 028189 z 08.07.2010 r. – 1.960,86 zł, 027208 z 30.06.2010 r. – 261,20 zł, 026897 z 28.06.2010 r. – 45,90 zł, 026896 z 28.06.2010 r. – 9.732,04 zł).

²² Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

²³ za 2010 r. w dniu 11.01.2011 r., za 2011 r. - w dniu 10.01.2012 r.

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 Kontroli²⁴, wnosi o rzetelne sporządzanie wniosków o przyznanie dotacji celowych.

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 Szczecinie.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku 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.

Szczecin, dnia stycznia 2013 r.

Kontroler:
Mirela Zając
Starszy inspektor kontroli państwowej

Dyrektor
Delegatury NIK w Szczecinie

.....
Podpis

.....
Podpis

²⁴ Dz. U. z 2012 r., poz.82