

prawidłowa wysokość dotacji dla Przedszkola Edukacyjnego wyliczona z uwzględnieniem liczby dzieci w jego oddziale i zmian w budżecie Gminy dokonanych w trakcie roku budżetowego						
miesiąc	kwota dotacji na 1 dziecko wg aktualnego budżetu [w zł]	liczba dzieci w oddziale	koszt miesięczny [w zł]	kwota dotacji na 1 dziecko wg aktualnego budżetu [w zł]	liczba dzieci w oddziale	koszt miesięczny [w zł]
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
rok 2007			rok 2008			
czerwiec	171,96	24	4.126,94	236,23	22	5.196,98
lipiec	172,32	24	4.135,74	237,78	22	5.231,08
sierpień	176,15	24	4.227,65	237,78	22	5.231,08
wrzesień	180,00	22	3.959,97	237,78	30	7.133,30
październik	182,05	22	4.005,06	238,02	30	7.140,70
listopad	192,65	22	4.238,36	232,77	30	6.983,00
grudzień	199,99	22	4.399,82	227,62	30	6.828,61
razem			49.449,69			68.313,72
przekazano PE			50.000,00			70.596,00
nadpłata			+ 550,31			+2.282,28
przy przekazaniu dotacji w 50% jej wysokości						
przy obowiązku przekazania przez Gminę w 100% prawidłowo naliczonej dotacji, to wysokość dotacji						
należnej	(50.000-550,31)x2=		98.899,38	(70.596-2.282,28)x2=		136.627,44
zaniżono o	98.899,38-50.000=		48.899,38	136.627,44-70.596=		66.031,44
rok 2009			rok 2010			
styczeń	248,50	30	7.455,07	243,39	33	8.031,73
luty	248,50	30	7.455,07	243,39	33	8.031,73
marzec	253,22	30	7.596,60	243,39	33	8.031,73
kwiecień	254,13	30	7.623,82			
maj	241,61	30	7.248,40			
czerwiec	215,33	30	6.460,01			
lipiec	215,33	30	6.460,01			
sierpień	215,33	30	6.460,01			
wrzesień	215,33	33	7.106,02			
październik	215,3	33	7.106,80			
listopad	215,90	33	7.124,62			
grudzień	217,39	33	7.173,89			
razem			85.270,32	24.095,20		
przekazano PE			93.310,00	27.369,00		
nadpłata			+ 8.039,68	+3.273,80		
przy przekazaniu dotacji w 50% jej wysokości						
przy obowiązku przekazania przez Gminę w 100% prawidłowo naliczonej dotacji, to wysokość dotacji						
należnej	(93.310-8.039,68)x2=		170.540,64	(27.369-3.273,80)x2=		48.190,40
zaniżono o	170.540,64-93.310=		77.230,64	48.190,40-27.369=		20.821,40
ogółem w okresie od 1 stycznia 2007 r. do 31 marca 2010 r. Gmina zaniżyła przekazaną dotację o kwotę (48.899,38+66.031,44+77.230,64+20.821,40)=212.982,86 zł						

Burmistrz wyjaśnił „Zgodnie z art. 90 ust. 4 organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, co Rada Miejska w Żelowie uczyniła podejmując uchwałę XXXVIII/383/2001 z dnia 28 listopada 2001r. w sprawie trybu i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli i wprowadzając jej zmiany

p.320

jural

(uchwała XXXIV/262/2009 z dnia 4 września 2009r. - w związku ze zmianą art. 90 ust 4 ustawy o systemie oświaty z dnia 19 marca 2009 (Dz. U. Nr 56, poz. 458). Uchwała nie spotkała się z żadnymi zastrzeżeniami nadzoru prawnego wojewody i jest w obrocie prawnym do dnia dzisiejszego. Zapis uchwały obliguje do wyliczania wysokości dotacji dla przedszkola niepublicznego z uwzględnieniem dziennej liczby godzin pracy przedszkola niepublicznego i przedszkoli publicznych. W związku z tym, że przedszkole niepubliczne jest czynne tylko 5 godzin dziennie (co wynika ze statutu w/w przedszkola i przedkładanych arkuszy organizacji pracy na każdy rok szk.), tj. 2 razy krócej niż przedszkola gminne, wysokość wydatków bieżących w przeliczeniu na jednego wychowanka dzielona jest przez 2. Takie rozwiązanie zostało zaakceptowane przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi (pismo znak WA-0004/32/139/2006 z dnia 27.12.2006). Kolegium zauważyło, że zgodnie ze Statutem Przedszkola Edukacyjnego im. Jana Amosa Komeńskiego nosi ono charakter edukacyjny wypełniając funkcje opiekuńcze tylko w ograniczonym stopniu. Zajęcia w przedszkolu odbywają się pięć dni w tygodniu w łącznym wymiarze czasu pracy dwudziestu pięciu godzin, a wymiar godzin w poszczególnych dniach określa dyrektor przedszkola. Placówka nie zapewnia wyżywienia dzieci oferując im jedynie napoje w czasie zajęć. Nadto § 19 pkt 1 cytowanego statutu stanowi, że do przedszkola może być przyjęte pełnosprawne dziecko w wieku lat pięciu, a w przypadkach szczególnych - lat czterech. Powyższe regulacje powodują, że przedszkole niepubliczne wypełnia funkcje związane z realizacją podstawy programowej wychowania przedszkolnego w sposób odpowiadający regulacjom § 10 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 10 maja 2010r. w sprawie ramowych statutowych publicznych przedszkola oraz szkół, z którego wynika, iż dzienny czas pracy przedmiotowej placówki nie może być krótszy niż 5 godzin. (...). Wszystkie te okoliczności a także fakt, że placówka nie zapewnia wyżywienia dzieciom, w istotny sposób ma wpływ na uznanie, iż omawiane przedszkole ponosi znacznie mniejsze wydatki w przeliczeniu na jedno dziecko. Kolegium uznało, że pomimo faktu, iż z treści art. 90 ust 2b ustawy o systemie oświaty (...) nie wynika, że należy dokonywać porównania placówek publicznych i niepublicznych tego samego typu i rodzaju, tak jak to się dzieje w odniesieniu do szkół (por. art.90 ust.2a ust.3 tej ustawy), to przyjęcie w omawianym przypadku niejako automatycznego przeliczenia niezbędnych kosztów utrzymania jednego ucznia przez placówkę realizującą jedynie tylko niektóre funkcje przedszkola publicznego i to w czasie dwukrotnie krótszym jest nieuprawnione - prowadzące nadto do złamania jednej z podstawowych zasad wykonywania budżetu zawartej w ustawie o finansach




publicznych, z której wynika, że wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy, racjonalny i oszczędny. Stanowisko RIO jest dla nas potwierdzeniem prawidłowości przyjętej w uchwale zasady. Należy zauważyć, że działalność Przedszkola Edukacyjnego odpowiada działalności punktów przedszkolnych, tj. innych form wychowania przedszkolnego, których możliwość organizowania wprowadziła nowelizacja ustawy o systemie oświaty, uchwalona w dniu 7 września 2007 r. (Dz. U. Nr 181, poz. 1292). Zgodnie Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 maja 2009r. w sprawie rodzajów innych form wychowania przedszkolnego, warunków tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu ich działania (i poprzedzającego w/w z dnia 10 stycznia 2008) wychowanie przedszkolne może być prowadzone w punktach przedszkolnych, w których zajęcia są prowadzone przez cały rok szkolny, z wyjątkiem przerw ustalonych przez organ prowadzący. Minimalny dzienny wymiar godzin zajęć prowadzonych w punkcie, w czasie których jest realizowana podstawa programowa wychowania przedszkolnego, wynosi 3 godziny, a minimalny tygodniowy wymiar godzin tych zajęć wynosi w grupie liczącej od 20 do 25 dzieci - 20 godzin. Dotacja z budżetu gminy w przypadku niepublicznej innej formy wychowania przedszkolnego na każdego ucznia objętego tą formą wychowania przedszkolnego wynosi nie mniej niż 40% wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę (art. 90 ust. 2d ustawy o systemie oświaty). Stosowny zapis zamieszczono w w/w Uchwale Rady Miejskiej w Żelowie. (§1 ust. 1 pkt 2). Nadmienię, że od października 2008 r. Gmina Żelów prowadzi 3 punkty przedszkolne czynne tak jak Przedszkole Edukacyjne - 5 godzin dziennie przez cały tydzień z wyjątkiem przerw ustalonych przez organ prowadzący. Koszty utrzymania samorządowych przedszkoli są nieporównywalnie wyższe niż koszty utrzymania samorządowych punktów przedszkolnych - koszt utrzymania w punkcie przedszkolnym na 1 dziecko w 2009 r. wynosił 185,59 zł, natomiast w przedszkolu samorządowym 564,12 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem Przedszkola Edukacyjnego są porównywalne z wydatkami samorządowych punktów przedszkolnych, a nie przedszkoli. Decyzja co do wyrównania nadpłaconej dotacji (zaliczenie jej na poczet kolejnych należności) zostanie podjęta po prawomocnym zakończeniu postępowania kontrolnego NIK."

Uchwałą nr XXXVIII/383/2001 z 28 listopada 2001 r.²⁵ Rada Miejska określiła tryb udzielania i rozliczania dotacji dla podmiotów prowadzących przedszkola niepubliczne oraz

²⁵ w sprawie trybu udzielania i rozliczania przez Gminę Żelów dotacji dla niepublicznych przedszkoli (niepublikowana w dzienniku urzędowym województwa), zmieniona uchwałą nr XXXIX/262/2009

h.328

just

tryb i zakres kontroli prawidłowości jej wykorzystywania, uwzględniając w szczególności podstawę obliczania dotacji, zakres danych które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji (zgodnie z wymogiem wynikającym z przepisów art. 80 ust. 4 i art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty).

Zgodnie z zapisem § 1. ust. 2. uchwały „Ustalając dotację dla danego przedszkola niepublicznego, zwanego dalej przedszkolem, za podstawę przyjmuje się odpowiednio wydatki bieżące z uwzględnieniem dziennej liczby godzin pracy przedszkola niepublicznego i przedszkola publicznego.”.

Od marca 2010 r.²⁶ Gmina Żelów, działając na podstawie przepisów ustawy o systemie oświaty żąda od Gminy Buczek pokrycia kosztów równych kwocie dotacji dla 1 dziecka udzielanej przedszkolu niepublicznemu w Żelowie, do którego uczęszcza dziecko będące mieszkańcem Gminy Buczek.

[akta kontroli str.: 125.+138., 172., 189.+193., 212+232.]

7. Nadzór gminy nad działalnością przedszkoli w zakresie spraw finansowych i administracyjnych²⁷

7.1. Zarządzeniami Burmistrza z 30 grudnia 2002 r. nr:

- 14/2002 - wprowadzono „(...) instrukcja kontroli wewnętrznej w Urzędzie”.

Za prawidłowe przestrzeganie instrukcji odpowiadają kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych oraz pracownicy Urzędu. Załącznikiem do instrukcji jest „potwierdzenie odbioru” zarządzenia podpisane przez kierowników referatów i samodzielnych stanowisk, którzy odpowiedzialni są „(...) za sprawdzanie dokumentów pod względem merytorycznym (ustalenie rzetelności danych, celowości, gospodarności i legalności) i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzanie do wypłaty. Instrukcja określa cel kontroli, m.in. ustalanie przyczyn i skutków nieprawidłowości oraz ustalanie osób odpowiedzialnych za ich powstanie.”. W myśl zapisu punktu II. ust. 2. Instrukcji „Za zorganizowanie i prawidłowe funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej odpowiedzialny jest Burmistrz. Sprawuje on osobiście ogólny nadzór nad skutecznością działania tego systemu, jak również prawidłowością wykorzystania sygnałów kontroli wewnętrznej i zewnętrznej. Odpowiedzialny jest również za należyte wykorzystanie wyników kontroli. Zapisem zarządzenia kontrolę określono jako: wstępną, bieżącą

z 4 września 2009 r. publikowaną 19 września 2009 r. w Dz. Urz. Województwa Łódzkiego nr 325., poz. 2703.

²⁶ pismo Zastępcy Burmistrza Żelowa znak OKSZ.4323-2/2010 r. z 16 marca 2010 r.

²⁷ przepis art. 34a, ust. 1. ustawy o systemie oświaty

i następną. Zgodnie z zapisem punktu II. ust. 3. zakres kontroli wewnętrznej wykonywanej przez pracowników określony jest w zakresach czynności.

Kierownik Referatu Organizacyjnego, jako osoba odpowiedzialna za prowadzenia akt osobowych pracowników Urzędu oświadczyła *„W dokumentacji akt osobowych pracowników Referatu Finansowego i Referatu Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia nie zaewidencjonowano dokumentu określającego w zakresie obowiązków dokonywanie analizy, formalnej weryfikacji planów finansowych i oceny przebiegu wykonywania dochodów i wydatków podległych Gminie jednostek organizacyjnych oraz podejmowanie w razie potrzeby działań zmierzających do prawidłowego wykonania budżetu., ponieważ taki dokument nie został mi przekazany.”*;

- nr 15/2002 - określono procedury kontroli wewnętrznej, w tym, m.in. procedury kontroli dochodów budżetowych, wydatków ze środków publicznych oraz zasady i tryb przeprowadzania kontroli w Urzędzie i gminnych jednostkach organizacyjnych. W myśl ustalonych zasad „(...) kontrole podejmowane są nie rzadziej niż raz na dwa lata w oparciu o plan kontroli ustalany przez Burmistrza na początku roku. (...) Kontrola prowadzona jest w oparciu o kryteria zgodności z prawem, celowości i gospodarności.”. Przyjęcie zarządzenia do stosowania podpisali m.in. kierownicy referatów.

W okresie od września 2007 r. do dnia zakończenia kontroli NIK, w strukturze organizacyjnej Urzędu nie wyodrębniono komórki/referatu/stanowiska kontroli wewnętrznej. Stanowisko audytora wewnętrznego wyodrębniono z dniem 1 stycznia 2010 r. Kontrolerowi NIK nie przedłożono dokumentów potwierdzających opracowanie przez organ prowadzący placówki wychowania przedszkolnego w latach 2007-2009 planów kontroli sprawowanej w ramach nadzoru administracyjno-finansowego nad tymi placówkami.

Burmistrz i Kierownik Referatu Oświaty wyjaśnili *„Nadzór nad szkołami i placówkami, mimo nie opracowania planu kontroli na lata budżetowe 2007, 2008 i 2009 prowadzony jest permanentnie poprzez kontakty, rozmowy bezpośrednie, telefoniczne z dyrektorami placówek, nauczycielami i innymi pracownikami. (...) Na 2010r. opracowano plan kontroli prowadzonej przez Referat Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia w szkołach i przedszkolach. Zalecenia i uwagi wydawane dyrektorom placówek oświatowych podczas kontroli doraźnych nie wymagały pisemnych informacji.”*.

W planie kontroli na rok 2010 zatwierdzonym 8 kwietnia, o którym mowa w powyższym wyjaśnieniu, zaplanowano kontrole: „(...) we wszystkich szkołach i przedszkolach - arkusze organizacyjne (maj „i wg potrzeb”); zapisy statutów przedszkoli (maj i sierpień);

prawidłowość rekrutacji dzieci do placówek wychowania przedszkolnego (wrzesień); w szkołach podstawowych i gimnazjach – realizacja obowiązku szkolnego i rocznego przygotowania przedszkolnego (październik).”.

Referat Oświaty w ramach nadzoru nad placówkami oświatowymi przeprowadził kontrole w zakresie:

- oceny pracy dyrektora szkół podstawowych w Wygielzowie (2007 r.); w Kociszewie i Bujnach Szlacheckich (2008 r.) i nr 2. w Zelowie (2009 r.);
- weryfikacji danych SIO - danych w sprawozdaniach przygotowanych przez dyrektorów przed scaleniem bazy Gminy - dokonywana w III i IX każdego roku;
- stosowania prawa pracy - w 2009 r. - kontrola opracowania regulaminu wynagradzania w związku z nowelizacją ustawy o pracownikach samorządowych oraz zatrudnienia służb BHP w szkołach i przedszkolach;
- zakresie BHP - w 2007 r. poprzez udział w pracy zespołów kontrolujących warunki w szkołach podstawowych w Kociszewie, w Bujnach Szlacheckich i w Wygielzowie oraz przyjęcie (2007 r., 2008 r. i 2009 r.) informacji ze szkół o przeglądach BHP;
- nadzoru nad dysponowaniem przyznanymi środkami budżetowymi: nadzór w trakcie opracowywania sprawozdań z realizacji budżetów: miesięcznych, za I półrocze i cały rok w każdej placówce; nadzór nad wydatkami inwestycyjnymi - udział w odbiorze technicznym (2008 r. i 2009 r. w Przedszkolu nr 4.; 2009 r. w Przedszkolu nr 1. i w Szkole Podstawowej nr 4.);
- przestrzegania przepisów dotyczących organizacji pracy szkoły/przedszkola: przed zatwierdzeniem arkuszy organizacyjnych i ich aneksów a także zgodności organizacji pracy z zatwierdzonym arkuszem i przyjętą organizacją punktów przedszkolnych (kontrola dzienników punktów przedszkolnych); zgodności zapisów statutowych z prawem (Przedszkola nr 1.);
- przygotowania szkół do nowego roku szkolnego: narady z dyrektorami szkół i przedszkoli; doraźne wizyty w szkołach i przedszkolach;
- bieżącej kontroli finansowej prowadzonej w ramach obsługi finansowo-księgowej placówek oświatowych. Kontrola pod względem formalno-prawnym obejmowała dokumenty przedkładane przez placówki wychowania przedszkolnego Referatowi Oświaty do ewidencjonowania.

Dane powyższe zostały przedstawione przez kierownika Referatu Oświaty w dokumencie „Sprawowanie nadzoru nad działalnością szkół i przedszkoli w zakresie spraw finansowych,

administracyjnych z uwzględnieniem odrębnych przepisów (art. 34a ust.1 ustawy o systemie oświaty)".

Kontrolerowi NIK nie przedłożono protokołów z przeprowadzonych kontroli, ani formułowanych, na piśmie, pod adresem dyrektorów placówek wychowania przedszkolnego zaleceń/wniosków, ani dokumentów potwierdzających by dyrektorzy placówek przedkładali organowi prowadzącemu pisemne informacje o wykonaniu zaleceń.

Kierownik Referatu Oświaty wyjaśniła „(...) Nie sporządzano tym czasie i w tym zakresie pisemnych sprawozdań. Sprawozdania przedkładałam na posiedzeniach Komisji Oświaty oraz Zastępcy Burmistrza. Pisemne informacje o pracy referatu zawierały także sprawozdania z realizacji zadań Referatu (...).”.

Kierownik Referatu Oświaty dokonał oceny przygotowania szkół podstawowych do przyjęcia sześciolatków. W notatce służbowej spisanej:

- 25 sierpnia 2009 r. po kontroli bazy dydaktycznej, lokalowej i kadr stwierdziła „(...) nauczyciele pracujący w klasach I-III posiadają kwalifikacje do pracy z dziećmi w wieku przedszkolnym (...), liczebność klas gwarantuje bezpieczeństwo i komfort pracy. (...) Brak miejsc rekreacji wyposażonych w pomoce do zajęć rekreacyjno-ruchowych kształtujących u dzieci umiejętności merytorycznych, koordynację wzrokowo-ruchową, precyzję i celowość ruchu. SP2 i SP4 złożyły wnioski o udzielenie wsparcia finansowego na zakup pomocy dydaktycznych do sal zabaw. (...). Do czasu utworzenia sal zabaw dzieci mogą korzystać z sali gimnastycznej oraz placów zabaw, holu rekreacyjnego i boisk szkolnych.”;
- 5 maja 2010 r. nie odnotowała by stwierdziła nieprawidłowości (pod względem kadrowym, lokalowym, bazy dydaktycznej) w przygotowaniu Szkoły Podstawowej nr 2. w Zelowie do przyjęcia dzieci sześciolatków. Zobowiązała dyrektora szkoły do opracowania (w terminie do końca sierpnia) wszystkich dokumentów regulujących pracę oddziału przedszkolnego.

Kontrole wszystkich miejsc oczekiwania uczniów dowożonych do szkół samorządowych z terenu Gminy przeprowadził w ostatnim tygodniu sierpnia roku 2007, 2008 i 2009 pracownik Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej Urzędu Miejskiego w Zelowie. W sporządzonych notatkach stwierdził „(...) stan przystanków nie budzi zastrzeżeń pod względem technicznym, brak jest widocznych oznak uszkodzeń mechanicznych, rejon przystanków jest wolny od zanieczyszczeń.”.

Na ogólną w roku 2007 liczbę 25 skontrolowanych miejsc (przystanków) wykorzystywanych przez uczniów oczekujących na autobus „szkolny”, 18 było

12.04

już

wyposażonych w wiaty przystankowe. W roku następnym było ich odpowiednio 20, a w 2009 r. 18. Pracownik Referatu w notatce służbowej z 25 sierpnia 2009 r. zapisał „W miejscowościach Zagłówek, Nowa Wola należy w 2010 roku dokonać ustawienia nowych wiat.”.

Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę w placówkach wychowania przedszkolnego:

- 21 kwietnia 2009 r. - kontrola utworzenia i finansowania punktów przedszkolnych przy szkołach podstawowych w Bujnach Szlacheckich i Kociszewie (komisja „nie stwierdziła nieprawidłowości w prowadzonej dokumentacji, jest ona prowadzona przejrzysto i starannie. Sprawdzone faktury i rachunki są opisane zgodnie z zasadami rachunkowości.”);
- 28 kwietnia 2009 r.- kontrola utworzenia i finansowania punktów przedszkolnych przy szkołach podstawowych w Bujnach Szlacheckich i Kociszewie (komisja stwierdziła „przeprowadzone remonty i stan zakupów w obu placówkach są zgodne ze sprawdzonymi fakturami. Zakupy do wyposażenia znajdują się na stanie szkół. Warunki lokalowe bardzo dobre.”);
- 17 listopada 2009 r. - kontrola przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego „Termomodernizacja Przedszkola Samorządowego nr 1. w Żelowie” (komisja uznała „przeprowadzono poprawnie postępowanie o udzielenie zamówienia”;
- 5 marca 2010 r. - kontrola 4 umów na wykonanie remontów bieżących (komisja stwierdziła „Wykonane prace remontowe wpłynęły na poprawę warunków nauczania i warunków pracy. Warunki lokalowe są bardzo dobre, klasy lekcyjne i korytarze zadbane i czyste. Obiekt jest monitorowany. Należy podkreślić dbałość dyrekcji szkoły i pracowników o czystość i estetykę budynku.”).

W myśl zapisów Regulaminu Organizacyjnego Urzędu²⁸ Referatowi Oświaty przypisano, m.in., zadania:

- „(...) nadzorowanie prawidłowości dysponowania, przyznanymi szkołom, środkami budżetowymi oraz gospodarowania mieniem”;
- prowadzenie scentralizowanej obsługi finansowo-księgowej szkół, organizowanie wypłat wynagrodzeń ich pracowników - obsługa kasowa”;
- nadzór i kontrola obiegu dokumentów finansowo-księgowych w szkołach (...).”.

Zgodnie z treścią Regulaminu „(...) ilekroć w Regulaminie jest mowa o szkole należy przez to rozumieć szkoły publiczne i przedszkola prowadzone przez Gminę.”.

²⁸ zarządzenie Burmistrza nr 8/2003 z 24 lutego 2003 r. (ze zmianami) i 0152/10/2009 z 10 czerwca 2009 r.

Księgi rachunkowe, w myśl przepisu art. 11. ustawy o rachunkowości²⁹, prowadzi się w siedzibie jednostki. Jednostki posiadające oddziały (zakłady) mogą prowadzić księgi rachunkowe w siedzibie jednostki albo oddziałów (zakładów). Księgi rachunkowe mogą być prowadzone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej poza siedzibą jednostki albo oddziału (zakładu), w przypadku określonym w art. 13 ust. 2 i 3 oraz w razie powierzenia ich prowadzenia podmiotowi prowadzącemu działalność w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Burmistrz wyjaśnił „Urząd Miejski w Żelowie prowadzi scentralizowaną obsługę finansowo-księgową szkół i przedszkoli w myśl zapisu art. 5. ust. 9. - Ustawa o systemie oświaty, potwierdzeniem prawidłowości takiego rozwiązania jest stanowisko Ministerstwa Finansów prezentowane w odpowiedzi na interpelację w sprawie stosowania art. 11 ust. 3 ustawy o rachunkowości po zmianach z dnia 18 marca 2008r. (interpelacja nr 2438 podpisana przez posła Danutę Olejniczak), gdzie podsekretarz stanu w Ministerstwie Finansów - z upoważnienia ministra stwierdza: Przysługujące organom prowadzącym jednostki oświatowe uprawnienie do tworzenia jednostek obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół i placówek oraz prowadzenia w ich ramach obsługi finansowo-księgowej tych jednostek oświaty, zawarte w art. 5 ust. 7 i 9 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.), stanowi przepis szczególny, *lex specialis*, w stosunku do regulacji określających miejsce i warunki prowadzenia ksiąg rachunkowych, wynikających z art. 11 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.). Ściśle określony został bowiem katalog podmiotów, na rzecz których mogą być wykonywane określone zadania przez jednostki obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół i placówek, a także zakres tych zadań. Oznacza to, że omawiane jednostki oraz ich pracownicy w zakresie zadań związanych z zatrudnieniem w jednostkach nie podlegają rygorom określonym w przepisach o usługowym prowadzeniu ksiąg rachunkowych również w świetle zmian wprowadzonych ustawą o zmianie ustawy o rachunkowości z dnia 18 marca 2008 r. ”

Burmistrz wyjaśnił „W wyniku ustaleń podczas kontroli NIK, Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w części dotyczącej zadań Referatu Oświaty zostanie zmodyfikowany w najbliższym czasie, w taki sposób, aby rozdzielić zadanie - nadzorowanie prawidłowości dysponowania, przyznanymi szkołom, środkami budżetowymi oraz gospodarowania mieniem od zadań – prowadzenie scentralizowanej obsługi finansowo-księgowej szkół,

²⁹ ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., nr 152., poz. 1223. ze zmianą)

6.306

juśka

organizowanie wypłat i wynagrodzeń pracowników - obsługa kasowa oraz nadzór i kontrola obiegu dokumentów finansowo-księgowych."

Skarbnik Miasta i Kierownik Referatu Finansowego przeprowadziły 25 września 2008 r. kontrolę w Referacie Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia, w zakresie „prowadzenia dokumentacji dotyczącej wydatków budżetowych Szkoły Podstawowej nr 4. oraz Gimnazjum w Łobudzicach.", za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2008 r.

Kontrolujące stwierdziły „Wszystkie dokumenty, które były losowo wybrane do kontroli, były starannie i prawidłowo opisane i przygotowane do zapłaty, jak również zatwierdzone i opatrzone odpowiednimi pieczęciami. Zastrzeżeń nie wniesiono."

Kontrolerowi NIK przedłożono protokoły z kontroli przeprowadzonych w Przedszkolu Samorządowym nr 1. w Żelowie przez pracowników Urzędu:

- w kwietniu 2005 r. - w punkcie 2. „wpłaty: czesne i żywienie" protokołu wpisano „sprawdzono wyrywkowo kwitariusz przychodowo-ewidencyjny opłat za czesne (Pu-K 104) od nr 782701-782800 na kwotę 9.168 zł." i sporządzono wykaz dowodów potwierdzających wpłatę tej kwoty na rachunek Urzędu;
- we wrześniu 2006 r. - w punkcie 3. „wpłaty - czesne i żywienie za okres I.IX-31.XII 2005 r." protokołu wpisano „sprawdzono wyrywkowo kwitariusz przychodowo-ewidencyjne opłat za czesne od nr 763337-763400, 315101-315200 i 315301-315313" na kwotę ogółem 18.036,30 zł oraz „sprawdzono wyrywkowo kwitariusz przychodowo-ewidencyjne opłat za wyżywienie od nr 763461-763500, 315001-315100 i 315201-315239" na kwotę ogółem 12.795 zł. i sporządzono wykazy dowodów potwierdzających wpłatę tej kwoty na rachunek Urzędu.

W wykazie kwitariuszy objętym kontrolą przeprowadzoną przez pracowników Urzędu w Przedszkolu Samorządowym nr 1 w Żelowie zakończoną 15 czerwca 2010 r. wyszczególniono wszystkie w/w kwitariusze.

[ukia kontroli str.: 139, 148., 172.+174., 151.-160., 210.+211.]

7.2. „Organizację punktów przedszkolnych" w szkołach podstawowych w: Bujnach Szlacheckich, Kociszewie i Wygielzowie³⁰ Rada ustaliła załącznikami do uchwały nr 173/2008 z 24 września 2008 r. Organizacje tych placówek odpowiadały wymogom

³⁰ utworzonych uchwałą Rady nr 173/2008 z 24 września 2008 r. w sprawie utworzenia innych form wychowania przedszkolnego, warunków tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu ich działania na terenie Gminy Żelów

określonym przepisami rozporządzenia MEN z 10 stycznia 2008 r.³¹. Liczbę dzieci, uczęszczających do jednej grupy, ustalono na: 15 - w punkcie przedszkolnym w Bujnach Szlacheckich oraz po 20 - w Kociszewie i Wygielzowie. Minimalny czas pracy ustalono na 5 godzin dziennie. Na tę samą liczbę godzin dziennie ustalono obowiązkowy wymiar czasu przeznaczonego na realizację podstawy programowej wychowania przedszkolnego.

Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Powiecie Belchatowskim³² 18 września 2008 r.³³ wydał opinie, którymi wyraził zgodę na użytkowanie lokalu punktu przedszkolnego w budynku Szkoły Podstawowej w:

- Wygielzowie (bez uwag);
- Bujnach Szlacheckich (z zastrzeżeniem „w toalecie dla dzieci przedszkolnych zapewnić centralną regulację mieszania ciepłej wody” - termin wykonania do 30 września 2008 r.);
- Kociszewie (z zastrzeżeniem „na grzejnikach centralnego ogrzewania umieścić osłony ochraniające przed bezpośrednim kontaktem z elementem grzewczym” - termin wykonania do 30 września 2008 r.).

Wykonanie zaleceń potwierdziły rekontrole PPIS przeprowadzone 16 i 30 października 2008 r.

Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w Belchatowie opinią wydaną 5 września 2008 r. stwierdził, że pomieszczenia przeznaczone na działanie punktów przedszkolnych zlokalizowanych w budynkach szkół podstawowych, wymienionych powyżej, „(...) spełniają obowiązujące wymagania z zakresu ochrony przeciwpożarowej”.

W „Rejestrze skarg, wniosków oraz listów” w okresie objętym kontrolą nie zaewidencjonowano skarg na działania Gminy lub dyrektorów przedszkoli w zakresie objętym kontrolą NIK.

[akta kontroli str.: 174.-175.]

³¹ rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 10 stycznia 2008 r. w sprawie rodzajów innych form wychowania przedszkolnego, warunków tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu ich działania (Dz. U. nr 7., poz. 38 ze zmianą)

³² zwanego dalej PPIS

³³ pismo znak PPIS-ZNS-443/: 78/08 dla punktu w budynku Szkoły Podstawowej w Bujnach Szlacheckich, 79/08 dla punktu w budynku Szkoły Podstawowej w Kociszewie i 80/08 dla punktu w budynku Szkoły Podstawowej w Wygielzowie

h. h.

jud

8. Współdziałanie Gminy z organem sprawującym nadzór pedagogiczny:

W okresie objętym kontrolą Gmina nie była zawiadamiana przez Kuratora Oświaty w Łodzi o stwierdzanych przez nadzór pedagogiczny istotnych uchybieniach w działalności podległych placówek wychowania przedszkolnego.

Na podstawie wyników czynności nadzoru pedagogicznego Kurator Oświaty nie kierował do Gminy zaleceń lub poleceń, w drodze decyzji, nakazujących usunięcie, w wyznaczonym terminie, stwierdzonych uchybień.

Kurator Oświaty poprzez wizytatorów sprawujących bezpośredni nadzór pedagogiczny nad placówkami wychowania przedszkolnego współpracował z Gminą, np.:

- w roku 2010 zwrócił się do Gminy: o przeprowadzenie weryfikacji i wprowadzenie ewentualnych korekt do bazy SIO; sprawdzenie stanu dachów na budynkach szkolnych oraz stanu nawierzchni wokół szkół i placówek;
- w roku 2009 przekazał wyniki wizytacji Szkoły Podstawowej w Wygietzowie (z zaleceniem „Należy przestrzegać zapisów § 13. ust. 2. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 30 kwietnia 2007 r. w sprawie warunków i sposobu oceniania, klasyfikowania i promowania uczniów i słuchaczy oraz przeprowadzania sprawdzianów i egzaminów w szkołach publicznych - Dz. U. (...)” oraz informację o przeprowadzonej wizytacji w Szkole Podstawowej w Bujnach Szlacheckich (z zaleceniem „Należy uzupełnić i znowelizować statut zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oświatowego - ustawa z (...). Należy dostosować WSO do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 30 kwietnia 2007 r. w sprawie warunków i sposobu oceniania i promowania uczniów (...).” Dyrektor Szkoły pismem z 16 marca 2009 r. powiadomiła Kuratora Oświaty o wykonaniu zalecenia dotyczącego uzupełnienia i znowelizowania statutu szkoły;
- w roku 2008 zwrócił się o przesłanie ocen cząstkowych dyrektorów 2 szkół podstawowych oraz przekazał ocenę pracy dyrektora Szkoły Podstawowej w Kociszewie;
- w roku 2007 przekazał ocenę pracy dyrektora Szkoły Podstawowej w Wygietzowie.

[akta kontroli str. 175.]

B. Ję

Julia

9. Kwalifikacje, doszkaltanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli placówek wychowania przedszkolnego

9.1. W okresie objętym kontrolą osoby zatrudnione na stanowiskach nauczycieli w samorządowych placówkach wychowania przedszkolnego posiadały kwalifikacje wymagane do zajmowania tych stanowisk³⁴.

Liczbę osób zatrudnionych na stanowiskach nauczycielskich w 6 placówkach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez Gminę w latach szkolnych 2007/2008+2009/2010 (I semestr) oraz ich kwalifikacje zawodowe przedstawia poniższe zestawienie nr 12.

wyszczególnienie	Przedszkole w Żelowie		Szkoła Podstawowa w:			
	nr 1.	nr 4.	Kociszewie Oddział i Punkt Przedszkolny	Zelawie nr 4.	Bujnach Szlacheckich	Wygiezłowie
				Oddział Przedszkolny	Oddział i Punkt Przedszkolny	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
stopień awansu zawodowego						
nauczyciel mianowany	9	-	-	2	3	1
nauczyciel dyplomowany	4	3	1	2	-	-
nauczyciel kontraktowy	1	1	-	-	-	1
nauczyciel stażysta	2	1	1	-	-	1
poziom wykształcenia, specjalizacja						
studia magisterskie	8	4	1	3	2	3
<i>wychowanie przedszkolne, nauczanie początkowe, pedagogika w zakresie: wczesnej edukacji dziecka, edukacji przedszkolnej; wczesnoszkolnej, pedagogiki z edukacją informatyczną, doradztwa zawodowego, teologia ogólna - kierunek pedagogiczny;</i>						
studia magisterskie	5	1	-	-	1	-
<i>teologia, filologia polska - kierunek pedagogiczny, pedagogika w zakresie doradztwa zawodowego, psychologia stosowana</i>						
wyższe zawodowe /licencjat (wychowanie przedszkolne)	3	-	1	1	-	-
<i>Nauczyciele doskonalili swoje umiejętności także poprzez studia podyplomowe, udział w: szkoleniach rady pedagogicznej; kursach doskonalenia zawodowego i warsztatach szkoleniowych</i>						

[akta kontroli str. 177.]

³⁴ określone rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 10 września 2002 r. w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli oraz określenia szkół i wypadków, w których można zatrudnić nauczycieli niemających wyższego wykształcenia lub ukończonego zakładu kształcenia nauczycieli (Dz. U. nr 155., poz. 1288., ze zmianami), które utraciło moc po wydaniu przez Ministra Edukacji Narodowej 12 marca 2009 r. nowego rozporządzenia w tym samym zakresie (Dz. U. nr 50., poz. 400.)

b 309

już

9.2. W okresie objętym kontrolą w budżecie Gminy, w myśl przepisów Karty Nauczyciela³⁵ wyodrębniono, w wysokości 1% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, środki na finansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli.

Relację w jakiej pozostawały zaplanowane przez Gminę środki na doskonalenie i kształcenie zawodowe nauczycieli w stosunku do wniosków przekazywanych w tych sprawach przez dyrektorów placówek wychowania przedszkolnego oraz kwot ostatecznie wydatkowanych na ten cel przez Gminę, przedstawia poniższe zestawienie nr 13.

rok	wielkość środków			[%]		
	zaplanowanych przez Gminę (plan po zmianach)	zawarta we wnioskach dyrektorów placówek	faktycznie wydatkowanych	3 : 2	4 : 3	4 : 2
	[w tys. zł]					
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
2007	50.853	brak wskazania kwot we wnioskach dyrektorów placówek	49.259		-	97
2008	58.274		44.436			76
2009	65.397		57.663			88
2010	67.000	53.7875	11.045	80	-	-
	plan na cały rok		1 kwartał			
razem	241.524	-	162.403	-	-	-

Burmistrz wyjaśnił „(...) wykazane w powyższych zestawieniach, wydatki placówek wychowania przedszkolnego nie zrealizowano zgodnie z planem z powodu braku zgłoszenia potrzeb przez dyrektorów placówek oświatowych.”.

Wieloletni plan doskonalenia zawodowego nauczycieli (uwzględniające programy rozwoju placówki i związane z tym potrzeby kadrowe, plany rozwoju zawodowego poszczególnych nauczycieli oraz wnioski nauczycieli o dofinansowanie form doskonalenia zawodowego, o których mowa w § 2 ust. 2. rozporządzenia MEN z 29 marca 2002 r.³⁶) opracował dyrektor:

- Gimnazjum w Lobudzicach (30 sierpnia 2005 r. na lata 2006÷2010);
- Szkoły Podstawowej w Bujnach Szlacheckich (17 września 2007 r. na lata 2007÷2010);
- Szkoły Podstawowej w Kociszewie (17 września 2007 r. na lata 2007÷2010);
- Szkoły Podstawowej w Wygielzowie (15 września 2006 r. na lata 2006÷2011);
- Szkoły Podstawowej nr 2. w Zelowie (12 stycznia 2007 r. na lata 2006÷2010);

³⁵ ustawa z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. nr 97., poz. 674., ze zmianami)

³⁶ rozporządzenie z 29 marca 2002 r. Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów, form doskonalenia zawodowego dofinansowywanych ze środków wyodrębnionych w budżetach organów prowadzących szkoły, wojewodów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków (Dz. U. z 2002 r. nr 46., poz. 430.)

Handwritten signature

Handwritten signature

- Szkoły Podstawowej nr 4. w Żelowie (w marcu 2004 r. na lata 2004÷2009 i 21 stycznia 2010 r. na lata 2010÷2015);
- Zespołu Szkół Ogólnokształcących (18 stycznia 2005 r. na lata 2005÷2010);

Dyrektorzy obu przedszkoli samorządowych w Żelowie nie opracowali wieloletnich planów doskonalenia zawodowego nauczycieli. Przedkładali Burmistrzowi plany roczne.

Dyrektorzy wyjaśnili „*W związku z ciągłymi zmianami prawa w zakresie dofinansowywania kształcenia nauczycieli, uważaliśmy za bardziej skuteczne przedkładanie organowi prowadzącemu corocznie planów dokształcania nauczycieli - planów dostosowanych do aktualnie obowiązującego stanu prawnego, potrzeb nauczycieli i placówki.*”.

W latach szkolnych 2007÷2009 dyrektorzy wszystkich 9 placówek wychowania przedszkolnego, złożyli najpóźniej do 30 listopada - wymagane rozporządzeniem MEN z 29 marca 2002 r. - wnioski w sprawie przyznania środków finansowych na doskonalenia zawodowe nauczycieli.

Dyrektorzy „uwzględniając program rozwoju placówki i związane z tym potrzeby kadrowe, a także wnioski nauczycieli o dofinansowanie form doskonalenia zawodowego”, planowali: rozwój wewnątrzszkolnego doskonalenia nauczycieli (organizacja szkoleń, przygotowanie materiałów szkoleniowych i informacyjnych, prenumerata czasopism pedagogicznych); szkolenia rady pedagogicznej; uzupełnianie lub podnoszenie kwalifikacji przez nauczycieli (koszty przejazdów nauczycieli uczestniczących w różnych formach doskonalenia zawodowego, opłaty za kształcenie pobierane przez szkoły wyższe, zakłady doskonalenia nauczycieli i organizatorów kursów i studiów podyplomowych, koszty zakwaterowania i wyżywienia związane z udziałem w zajęciach, na które nauczyciel otrzymał skierowanie dyrektora placówki).

Priorytetowe specjalności wskazane we wnioskach dyrektorów o dofinansowanie to, min.: oligofrenopedagogika, matematyka, muzyka, wychowanie do życia w rodzinie, logopedia, wiedza o społeczeństwie, historia, bibliotekoznawstwo, praca z dzieckiem sześciolletnim, praca z dzieckiem ze specyficznymi trudnościami w nauce, (realizowane w formie: studiów podyplomowych, studiów magisterskich uzupełniających, warsztatów, kursów i seminariów).

Burmistrz zarządzeniami w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez Gminę

Ł. Jel

Jul

(nr: 11/2007 z 21 lutego 2007 r., 6/2008 z 5 lutego 2008 r. i 5/2009 z 30 stycznia 2009 r.³⁷) ustalili:

- kwoty środków pozostających w trakcie roku budżetowego w dyspozycji dyrektorów placówek oświatowych;
- zakres szkoleń dofinansowywanych środkami z budżetu Gminy (zgodny z wnioskami dyrektorów placówek);
- łączny koszt dofinansowania, który „(...) nie może przekroczyć 70% środków będących w dyspozycji dyrektora placówki (w tym 50% wysokości opłaty pobieranej za kształcenie nauczycieli przez szkoły wyższe, zakład doskonalenia nauczycieli lub inny podmiot i może być on przyznany w szczególności na studia podyplomowe, uzupełniające, kursy kwalifikacyjne).”;
- maksymalną kwotę dofinansowania opłat związanych z uzupełnianiem lub podnoszeniem kwalifikacji przez nauczycieli, „(...) zgodnie z potrzebami placówki, ustalonymi z uwzględnieniem programu rozwoju.” - w 2007 roku - 600 zł; w roku następnym - 750 zł i w 2009 roku - 800 zł;
- że w przypadku konieczności dofinansowania doskonalenia w związku z wprowadzeniem nowego stanowiska wymaganego przepisami powszechnie obowiązującymi możliwe jest dofinansowanie do 100% kosztów.

Podział środków na doskonalenie nauczycieli ustalony projektami zarządzeń Burmistrza uzyskał, w myśl przepisów Karty Nauczyciela, pozytywną opinię związków zawodowych zrzeszających nauczycieli gminnej sieci placówek oświatowych.

Sprawozdania ze sposobu wykorzystania przyznanych środków z budżetu Gminy w poprzednim roku budżetowym, dyrektorzy placówek oświatowych składali Burmistrzowi nie później niż 31 marca następnego roku budżetowego.

[akta kontroli str.: 149., 175.+176.]

Poprzez zamieszczenie w niniejszym Protokole Kontroli niżej wymienionych pouczeń kontroler informuje Burmistrza Zelowo o przysługującym Mu prawie:

- zgłoszenia przed podpisaniem Protokołu Kontroli, w terminie 14 dni od daty jego otrzymania, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń w nim zawartych (przepis art. 55. ust. 1. i 2. ustawy o NIK);
- odmowy podpisania niniejszego Protokołu Kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn tej odmowy (przepis

³⁷ wydanymi z powołaniem się na rozporządzenie w przypisie poprzedzającym

13.10.19

juwel

art. 57. ust. 1 ustawy o NIK). W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni - zgodnie z przepisem art. 57. ust. 2. ustawy o NIK - biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia;

- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie, w terminie uzgodnionym z kontrolerem NIK (przepis art. 59. ust. 2. ustawy o NIK), dodatkowych wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym Protokole Kontroli.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w księdze ewidencji kontroli - pod datą 7 kwietnia 2010 r..

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden - 28 czerwca 2010 r. wręczono Burmistrzowi Żelowa.

Żelów, 28 czerwca 2010 r.

Barbara Sobocka
.....
główny specjalista kontroli państwowej
Delegatura NIK w Łodzi
Barbara Sobocka

Potwierdzam przyjęcie jednego egzemplarza Protokołu Kontroli P/10/069.

Żelów, 28 czerwca 2010 r.

B U R M I S T R Z

Julia
Stanisław Mulinowski

Protokół Kontroli P/10/069 podpisałam.

Żelów, 05 lipca 2010 r.

B U R M I S T R Z

Julia
Stanisław Mulinowski

