

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO-4100-05-01/2012

Nr ewid. 70/2012/P12062/KNO

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 30 Oświata i wychowanie

Warszawa maj 2012 r.

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*


**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2011 roku
budżetu państwa w części
30 Oświata i wychowanie**

Dyrektor Departamentu
Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego


Grzegorz Buczyński

Zatwierdzam:

Wojciech Misiąg


Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 21 maja 2012 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE.....	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....	6
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość.....	6
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	9
Księgi rachunkowe.....	9
Budżet państwa.....	10
Wydatki budżetu środków europejskich	15
Inne ustalenia kontroli	16
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	17
Protokół.....	17
Wystąpienie pokontrolne.....	17
Finansowe rezultaty kontroli.....	17

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli - Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego – w dniach od 12 stycznia 2012 r. do 27 kwietnia 2012 r., przeprowadziła na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę nr P/12/062 pn. „Wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 30 – Oświata i wychowanie”. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2011² w tej części budżetu państwa oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. i została przeprowadzona w Ministerstwie Edukacji Narodowej (Ministerstwo), z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 5 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli, tj. legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi w Najwyższej Izbie Kontroli (NIK) standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części 30 budżetu państwa jest Minister Edukacji Narodowej.

Gospodarka finansowa części 30 budżetu państwa podlega rygorom wynikającym z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ (zwanej dalej ustawą o finansach publicznych), ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵ (zwanej dalej ustawą Prawo zamówień publicznych), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶ (zwanej dalej ustawą o rachunkowości) oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

W ramach części 30 finansowane były zadania Ministra Edukacji Narodowej, kierującego działem administracji rządowej – oświata i wychowanie, określone w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej⁷, obejmujące sprawy: kształcenia, nauczania,

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 82.

² Ustawa z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz. U. Nr 29, poz. 150).

³ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁴ Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.

⁵ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, ze zm.

⁶ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.

⁷ Dz. U. z 2007 r. Nr 65, poz. 437, ze zm.

wychowania, kultury fizycznej dzieci i młodzieży (z wyjątkiem spraw zastrzeżonych do kompetencji innych organów administracji publicznej), organizacji dziecięcych i młodzieżowych (w tym systemu dofinansowania zadań państwa realizowanych przez te organizacje), udzielania pomocy materialnej dzieciom i młodzieży, międzynarodowej współpracy dzieci i młodzieży.

W 2011 r. w części 30 budżetu państwa zrealizowano dochody w kwocie 12.119 tys. zł, stanowiące 0,004% dochodów budżetu państwa ogółem oraz wydatki w kwocie 444.756,9 tys. zł stanowiące 0,147% wydatków budżetu państwa ogółem. Wydatki budżetu środków europejskich w części 30 zrealizowano w kwocie 417.687,5 tys. zł, stanowiącej 0,687% wydatków ogółem zrealizowanych w budżecie środków europejskich.

Badaniem objęto wydatki budżetowe w kwocie 38.595,9 tys. zł, tj. 8,7% wydatków zrealizowanych ogółem w części 30.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. w części 30 funkcjonowało 13 dysponentów trzeciego stopnia, tj. Minister Edukacji Narodowej i 12 dyrektorów jednostek budżetowych podległych Ministrowi Edukacji Narodowej⁸ oraz jeden dysponent drugiego stopnia (dyrektor Ośrodka Rozwoju Edukacji w Warszawie).

⁸ Centralna Komisja Egzaminacyjna i osiem Okręgowych Komisji Egzaminacyjnych, Ośrodek Rozwoju Polskiej Edukacji za Granicą, Centrum Informatyczne Edukacji, Krajowy Ośrodek Wspierania Edukacji Zawodowej i Ustawicznej.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁹ wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 30 - Oświata i wychowanie.

W 2011 r. w części 30 budżetu państwa zrealizowano dochody budżetowe w kwocie 12.119 tys. zł, tj. w 148% w stosunku do kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej. Wydatki budżetowe zrealizowano w kwocie 444.756,9 tys. zł, tj. w 96,3% planu po zmianach. Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowano w kwocie 417.687,5 tys. zł, tj. w 94% planu po zmianach.

Dysponent części 30 realizował wynikające z art. 175 ustawy o finansach publicznych zadania w zakresie nadzoru i kontroli wykonania dochodów i wydatków oraz realizacji zadań.

Pozytywną ocenę wykonania budżetu państwa w części 30 uzasadniają: prawidłowe ewidencjonowanie dochodów oraz terminowe ich odprowadzanie na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, rzetelne wywiązywanie się z obowiązków sprawozdawczych w zakresie realizacji budżetu państwa, prawidłowe wprowadzanie zmian w planie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, wykorzystanie zgodnie z przeznaczeniem środków uzyskanych z rezerwy ogólnej i rezerw celowych budżetu państwa i budżetu środków europejskich, przestrzeganie trybu i zasad udzielania dotacji przedmiotowych i podmiotowych, dokonywanie wydatków na cele przewidziane w planie rzeczowo-finansowym w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem przepisów o zamówieniach publicznych, wykorzystanie środków na wynagrodzenia w granicach ustalonego limitu, prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji oraz zrealizowanie wniosków NIK skierowanych do Ministra Edukacji Narodowej po kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r.

Stwierdzono nieprawidłowości dotyczące kwoty 120,7 tys. zł (0,01%) wydatków budżetowych, które nie mają wpływu na ogólną ocenę wykonania budżetu państwa w części 30.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdania budżetowe za rok 2011 sporządzone przez Ministerstwo Edukacji Narodowej.

⁹ Oceny wykonania budżetu dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK - por. <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>. Przyjęto trzystopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna z zastrzeżeniami, negatywna.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli łączne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych (Rb-28 Programy),

oraz sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28 UE) przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2011 r.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo¹⁰ na podstawie danych z ewidencji księgowej oraz sprawozdań jednostkowych. Kontrola przenoszenia danych ze sprawozdań jednostkowych dysponentów niższego stopnia do rocznych łącznych sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 UE, Rb-28 Programy oraz kwartalnych sprawozdań Rb-N i Rb-Z nie wykazała błędów.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie wiarygodność rocznych sprawozdań Ministerstwa w zakresie budżetu dysponenta III stopnia:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23)
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28 UE),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

¹⁰ Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzeniu z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Uwagi końcowe i wnioski

1. Minister Edukacji Narodowej podjął działania w celu realizacji wniosku NIK sformułowanego w „Informacji o wynikach kontroli wykonania w 2010 r. budżetu państwa w części 30”, w zakresie planowania w budżecie wystarczających środków na dofinansowanie zadań publicznych zleczanych organizacjom pozarządowym na realizację programu pomocy uczniom uzdolnionym. Działania te wdrożono od 2012 r., poprzez zaplanowanie w części 30 wydatków na dofinansowanie pomocy uczniom uzdolnionym w kwocie 700 tys. zł, tj. na poziomie przeciętnie wykonanych wydatków na ten cel w ostatnich latach. W 2011 r., ze względu na przygotowanie projektu budżetu z niskim poziomem wydatków na dofinansowanie pomocy dla uczniów uzdolnionych (200 tys. zł), Minister uzyskał na ten cel środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa w kwocie 500 tys. zł.
2. Zgodnie z art. 70a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela¹¹ w budżecie ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania wyodrębnia się środki na realizację ogólnokrajowych zadań w zakresie doskonalenia zawodowego nauczycieli, w łącznej wysokości 5.000 średnich wynagrodzeń nauczyciela stażysty. Minister zaplanował na wymieniony cel w 2011 r. wydatki w wymaganej wysokości (12.520 tys. zł), które w całości pozostały niezrealizowane. Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na nieracjonalność rozwiązania wynikającego z art. 70a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela, prowadzącego do planowania wydatków budżetowych na doskonalenie nauczycieli, które pozostają niewykorzystane przez okres całego roku budżetowego.
3. W wyniku kontroli pn. „Wykorzystanie środków publicznych na pomoc materialną dla uczniów” (nr P/10/074), obejmującej lata 2009-2011 (I kwartał), Najwyższa Izba Kontroli wskazywała na niepełne wykorzystywanie przez jednostki samorządu terytorialnego środków uzyskiwanych z budżetu państwa na finansowanie pomocy materialnej dla uczniów. Stwierdzono m.in., że w 2009 r. i 2010 r. w skali kraju nie wykorzystano odpowiednio 9% i 16% środków budżetowych przeznaczonych na pomoc materialną dla uczniów¹², w tym odpowiednio 30% i 38% środków w ramach programu rządowego *Wyprawka szkolna*.

Środki planowane w 2011 r. w części 30 na stypendia Ministra Edukacji Narodowej zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

¹¹ Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674, ze zm.

¹² W 2009 r. z budżetu państwa przeznaczono na pomoc materialną dla uczniów (środki z rezerw celowych na dofinansowanie Narodowego Programu Stypendialnego i na Stypendia Prezesa Rady Ministrów dla uczniów szczególnie uzdolnionych oraz planowane w części 30 środki na stypendia Ministra Edukacji Narodowej) kwotę 478.059 tys. zł, a w 2010 r. – 515.881 tys. zł. W 2011 r. zaplanowano na ten cel środki w kwocie 516.960 tys. zł.

4. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia skuteczność funkcjonowania mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych Ministerstwa i system księgowości komputerowej, a pozytywnie z zastrzeżeniami w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych. Powyższą ocenę sformułowano na podstawie wyników przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania próby 149 zapisów księgowych i odpowiadających im dowodów na kwotę łączną 56.160,0 tys. zł (w tym 121 zapisów księgowych wybranych losowo metodą monetarną¹³ oraz 28 zapisów wybranych celowo), dotyczących zrealizowanych wydatków na kwotę 45.596,9 tys. zł.

Zastrzeżenia NIK dotyczą stwierdzonych przypadków występowania błędów formalnych w dowodach i zapisach księgowych oraz opóźnień w ujęciu dowodów w księgach rachunkowych, a także przejściowego niezachowywania ciągłości w numeracji dziennika.

1) W przypadku 27 dowodów (zapisów księgowych) na kwotę 6.074,1 tys. zł, w tym 24 wybranych losowo z zastosowaniem metody monetarnej (na kwotę 5.923,9 tys. zł) stwierdzono następujące błędy formalne dowodów i ich zapisów w ewidencji, stanowiące naruszenie art. 21-23 ustawy o rachunkowości:

- błąd systematyczny polegający na nieprawidłowym określeniu rodzaju dowodu i numeru identyfikacyjnego (20 dowodów)¹⁴,
- nieprawidłowe nanoszenie korekt i poprawek na dowodach księgowych (4 dowody),
- błędne zapisy w dzienniku w zakresie danych identyfikacyjnych dowodu (1 dowód) i w zakresie określenia daty operacji gospodarczej (2 dowody).

Błędy te nie miały wpływu na sprawozdawczość i wiarygodność ksiąg rachunkowych.

¹³ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹⁴ Stwierdzone naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości w odniesieniu do 20 niepoprawnych dowodów w zakresie określenia rodzaju dowodu i numeru identyfikacyjnego (o wartości 4.553,8 tys. zł) dotyczyło bieżących informacji o płatnościach zrealizowanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego przekazywanych do Ministerstwa na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2009 r. w sprawie płatności w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz przekazywania informacji dotyczących tych płatności (Dz. U. Nr 220, poz. 1726). W zapisach księgowych dowodom nadano numery identyfikacyjne zgodnie z Polityką rachunkowości: „WB/X59...”, jednak numery te nie zostały oznaczone na dokumentach.

- 2) W dwóch przypadkach dowody księgowe na łączną kwotę 2,6 tys. zł zostały ujęte w ewidencji finansowo-księgowej w niewłaściwych okresach sprawozdawczych, co stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zobowiązującego, aby do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Faktura na kwotę 1,7 tys. zł brutto, która wpłynęła do Ministerstwa we wrześniu 2010 r., została ujęta w ewidencji księgowej i zapłacona po około 5 miesiącach od daty wpływu z budżetu 2011 r., a faktura na kwotę 0,9 tys. zł została przyjęta przez Ministerstwo i opłacona w grudniu 2010 r., natomiast ujęta w ewidencji księgowej w lutym 2011 r., tj. po około 2 miesiącach od daty wpływu i dokonania jej zapłaty.
- 3) W stosowanej do listopada 2011 r. wersji elektronicznego systemu finansowo-księgowego stwierdzono brak ciągłości w numeracji dziennika, stanowiący naruszenie art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane.

Budżet państwa

Dochody

Dane o dochodach przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację w 2011 r. dochodów w części 30. Dochody zaplanowane w kwocie 8.192 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 12.119 tys. zł¹⁵, tj. w 148%.

Osiągnięcie wyższych dochodów wynikało z przekazania do budżetu państwa niewykorzystanych do 30 czerwca 2011 r. środków pieniężnych z rachunków pomocniczych okręgowych komisji egzaminacyjnych (6.481,1 tys. zł), na podstawie art. 93 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych¹⁶.

Największy udział w strukturze dochodów budżetowych miały wpływy z różnych opłat (§ 0690) w kwocie 6.932,3 tys. zł, stanowiące 57,2% dochodów ogółem oraz wpływy z różnych dochodów (§ 0970) w kwocie 4.674,9 tys. zł, stanowiące 38,6% dochodów ogółem.

Zgodnie z założeniami przyjętymi w kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r. dochody w części 30 nie były badane.

¹⁵ W tym: Ministerstwo (dysponent główny i dysponent III stopnia) – 3.271,7 tys. zł, jednostki podległe – 8.847,6 tys. zł.

¹⁶ Dz. U. Nr 157, poz. 1241, ze zm.

Należności z tytułu dochodów budżetowych w części 30 wyniosły na koniec 2011 r. ogółem 1.477,6 tys. zł, w tym zaległości 1.455,5 tys. zł. W porównaniu do 2010 r. nastąpił wzrost należności ogółem o kwotę 282,3 tys. zł, a także wzrost zaległości o 307,5 tys. zł, spowodowany naliczeniem odsetek od niezapłaconych kar umownych.

Zaległości dotyczyły: należności Ministerstwa (dysponenta pierwszego stopnia i dysponenta trzeciego stopnia) – 1.448,4 tys. zł i należności Ośrodka Rozwoju Edukacji – 7 tys. zł. Zaległe należności Ministerstwa dotyczyły głównie kar umownych – 762,7 tys. zł oraz odsetek od niezapłaconych kar umownych – 196,1 tys. zł.

W 2011 r. nie wystąpiło przedawnienie należności i nie dokonywano umorzeń należności.

W ewidencji finansowo-księgowej Ministerstwa stwierdzono niecelowe wykazywanie należności w tytułu dochodów budżetowych w kwocie 7,9 tys. zł. Należność ta została zaewidencjonowana na podstawie noty księgowej z dnia 13 listopada 2008 r., ustalającej karę umowną dla wykonawcy zamówienia publicznego, którą Ministerstwo uznało za ustaloną niezasadnie i zaprzestało jej egzekwowania. Niedokonanie w tej sytuacji odpisu należności skutkowało wykazywaniem w sprawozdawczości budżetowej nieistniejących potencjalnych przyszłych dochodów budżetowych.

Wydatki

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację planu wydatków w części 30. Zaplanowane wydatki w kwocie 409.582 tys. zł zostały zwiększone w trakcie roku do kwoty 461.840,8 tys. zł, tj. o 12,7%, w tym z rezerwy ogólnej o kwotę 1.500 tys. zł i rezerw celowych budżetu państwa o kwotę 50.758,8 tys. zł. Wydatki wykonano w kwocie 444.756,9 tys. zł, tj. w 96,3%.

Zrealizowane w 2011 r. wydatki były wyższe o 26.116,3 tys. zł, tj. o 6,2% od zrealizowanych w 2010 r. Zasadnicza część wydatków została poniesiona w dziale 801 – Oświata i wychowanie, w ramach którego wydatkowano łącznie 380.169,8 tys. zł (85,5%). W dziale 750 – Administracja publiczna wydatkowano 47.668,3 tys. zł (10,7%), w dziale 921 –

Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 8.250 tys. zł (1,9%), a w pozostałych pięciu działach¹⁷ – 8.668,8 tys. zł (1,9%).

W roku 2011 nie zrealizowano planowanych wydatków na kwotę łączną 17.083,9 tys. zł, w tym kwoty 12.520 tys. zł przeznaczonych na ogólnokrajowe zadania z zakresu doskonalenia zawodowego nauczycieli. Ministerstwo Edukacji Narodowej wyjaśniło, że *art. 70a ust. 4 ustawy Karta nauczyciela nakłada obowiązek wyodrębnienia w budżecie środków w łącznej wysokości 5.000 średnich wynagrodzeń nauczyciela stażysty na zadania z zakresu doskonalenia nauczycieli, lecz nie nakłada obowiązku wydatkowania tej kwoty.*

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2011 r. wydatki w dziale 801 w kwocie 345.709 tys. zł zostały zwiększone w trakcie roku budżetowego do kwoty 395.000,5 tys. zł. Wykonano je w 96,3% planu po zmianach. Największe wydatki poniesiono na sfinansowanie działalności podległych komisji egzaminacyjnych (centralnej i okręgowych)¹⁸ – 197.798,6 tys. zł (44,5% wydatków ogółem) oraz realizowanych centralnie przez Ministra Edukacji Narodowej zadań w zakresie oświaty i wychowania (wydatki na pozostałą działalność)¹⁹ – 113.965,7 tys. zł (25,6% wydatków ogółem).

W 2011 r. na wydatki majątkowe w części 30 budżetu państwa wykorzystano kwotę 5.686,8 tys. zł, tj. 96,3% planu po zmianach, w tym w Ministerstwie (dział 750) – 2.439,4 tys. zł (99,8% planu po zmianach), m.in. na: prace remontowo- budowlane, wykonanie iluminacji budynku, zakup środków transportu, sprzętu informatycznego i urządzeń technicznych oraz w podległych jednostkach (dział 801) – 3.247,4 tys. zł (93,8% planu po zmianach). W jednostkach podległych najwyższe wydatki poniesiono na inwestycje Okręgowych Komisji Egzaminacyjnych w Krakowie i Łomży – 1.098,3 tys. zł oraz na zakupy inwestycyjne w centralnej i ośmiu okręgowych komisjach egzaminacyjnych – 902,5 tys. zł.

Skontrolowano realizację przez Ministerstwo wydatków w kwocie 38.595,9 tys. zł, stanowiącej 8,7% wydatków budżetu państwa ogółem w części 30, w tym wykonanych przez dysponenta III stopnia w kwocie 38.269,3 tys. zł oraz przez dysponenta głównego w kwocie 326,7 tys. zł. Badane wydatki poniesiono na planowane zadania, z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, przestrzegając przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

¹⁷ 150 – Przetwórstwo przemysłowe, 752 – Obrona narodowa, 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, 853 – Pozostałe działania w zakresie polityki społecznej i 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza.

¹⁸ Rozdział 80145 Komisje egzaminacyjne.

¹⁹ Rozdział 80195 Pozostała działalność.

Badanie wydatków realizowanych ze środków uzyskanych z rezerw celowych budżetu państwa w kwocie 3.281,7 tys. zł (6,5% zwiększenia z rezerw celowych) wykazało zgodne z przeznaczeniem ich wykorzystanie.

Ministerstwo wywiązywało się z obowiązku uiszczania opłat abonamentowych za używanie posiadanych odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych w 2011 r.

W 2011 r. Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek bieżący dysponenta części 30 środki pieniężne w kwocie 445.796 tys. zł, tj. 96,5% planu wydatków po zmianach i 100% zgłoszonego zapotrzebowania na środki budżetowe. Niewykorzystane środki w kwocie 1.039,1 tys. zł zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa²⁰.

Na koniec 2011 r. w części 30 wystąpiły zobowiązania ogółem w kwocie 6.366,3 tys. zł, które nie miały charakteru wymagalnego.

W 2011 r. na wynagrodzenia w części 30 budżetu państwa wydatkowano 111.693,8 tys. zł, z zachowaniem ustalonego limitu wynagrodzeń (przy uwzględnieniu zwiększenia z rezerw celowych). W stosunku do 2010 r., wydatki na wynagrodzenia ogółem wzrosły o kwotę 6.350,9 tys. zł, tj. o 6%. Nastąpił wzrost wydatków na wynagrodzenia osób nieobjętych systemem mnożnikowym o 6.118,2 tys. zł (22,1%) oraz na wynagrodzenia nauczycieli o 1.835,7 tys. zł (3,7%). Zmniejszyły się wydatki na wynagrodzenia osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe o 80,2 tys. zł (10%) oraz na wynagrodzenia członków korpusu służby cywilnej o 1.305,6 tys. zł (4,9%).

Miesięczne wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska w Ministerstwie ustalono w 2011 r. w wysokości wynagrodzenia przysługującego tym osobom w grudniu 2008 r., tj. zgodnie z art. 3 ust. 2f ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe²¹.

Przeciętne zatrudnienie w części 30 w 2011 r. wyniosło ogółem 1.545 osób i było niższe w stosunku do 2010 r. o 371 osób, tj. o 19,3%. Na spadek przeciętnego zatrudnienia wpłynęło głównie zmniejszenie zatrudnienia nauczycieli w szkołach i szkolnych punktach konsultacyjnych za granicą, w związku z wejściem w życie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 31 sierpnia 2010 r. w sprawie organizacji kształcenia dzieci obywateli polskich czasowo

²⁰ Dz. U. Nr 245, poz. 1637, ze zm.

²¹ Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 430, ze zm.

przebywających za granicą²², zgodnie z którym zrezygnowano z nauczania na odległość w wymienionych jednostkach. Przyczyną spadku zatrudnienia w pozostałych grupach było ustanowienie Ośrodka Rozwoju Edukacji (ORE) Instytucją Wdrażającą w ramach Priorytetu III Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (POKL) i przeniesienie części pracowników Ministerstwa do pracy w tej instytucji oraz przekazanie ORE realizacji prowadzonych przez Ministerstwo projektów systemowych POKL.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 30 przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

Stwierdzono zrealizowanie wniosków NIK skierowanych do Ministra Edukacji Narodowej w wyniku kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r.²³

Dotacje budżetowe

W 2011 r. w części 30 wydatki na dotacje budżetowe wyniosły 94.698 tys. zł, tj. 93% planu po zmianach.

Dotacje budżetowe w 2011 r.

Rodzaj (przeznaczenie) dotacji	Plan (po zmianach)	Wykonanie	3 : 2
	tys. zł		%
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Dotacje przedmiotowe (rozdział 15002)	1.000	1.000	100
Dotacje podmiotowe (rozdział 92114)	8.250	8.250	100
Dotacje celowe ogółem, w tym:	92.441	85.448	92
– dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (rozdziały: 80146, 80195)	57.927	52.042	90
– dotacje celowe pozostałe (na zadania finansowane bez udziału środków europejskich (rozdziały: 80195, 85412, 85413, 85415, 85420)	34.514	33 406	97
Razem:	101.691	94.698	93

Źródło: sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych.

Ministerstwo przekazało dotacje przedmiotowe sześciu wydawcom w kwocie 1.000 tys. zł na dofinansowanie wydawania podręczników szkolnych do kształcenia zawodowego. Kontrola wydatków na dotacje przedmiotowe w łącznej kwocie 188,7 tys. zł (18,9%), wykazała ustalanie ich z zachowaniem stawek i trybu określonych przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji

²² Dz. U. Nr 170. poz. 1143, ze zm.

²³ W wystąpieniu pokontrolnym do Ministra Edukacji Narodowej (pismo KNO-4100-06-01/2011, z dnia 28 kwietnia 2011 r.) NIK wniosowała o: zawieranie umów przy udzielaniu dotacji celowych spełniających wymogi określone w art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie określenia wysokości dotacji; zapewnienie terminowego zatwierdzania rozliczeń z wykorzystania dotacji celowych; przestrzeganie przyjętych regulaminów konkursowego wyłaniania wykonawców zadań publicznych.

Narodowej z dnia 14 lipca 2006 r. w sprawie stawek, szczegółowego sposobu oraz trybu udzielania i rozliczania dotacji przedmiotowych do podręczników szkolnych²⁴.

Dotację podmiotową dla Centrum Nauki Kopernik przekazano w kwocie określonej w ustawie budżetowej (8.250 tys. zł), z zachowaniem terminów ustalonych w „Porozumieniu Organizatorów w sprawie łącznej rocznej dotacji na rok 2011 dla instytucji kultury pod nazwą Centrum Nauki Kopernik w Warszawie”²⁵ z dnia 10 grudnia 2010 r.

Kontrolą objęto udzielenie dotacji celowych na podstawie wybranych (w drodze doboru celowego) 16 umów na realizację zadań publicznych, na które przekazano w 2011 r. środki w kwocie łącznej 7.681,1 tys. zł (8,1% kwoty ogółem). Stwierdzono nierzetelne rozliczenie przez Ministerstwo dotacji udzielonych dwóm beneficjentom w 2011 r. Wskutek działań kontrolnych prowadzonych przez NIK, Ministerstwo dokonało korekt błędnych rozliczeń o kwotę 120,7 tys. zł, zwiększającą wysokość dotacji do zwrotu przez beneficjentów.

W potwierdzeniu rozliczenia dotacji przesłanym Uniwersytetowi Warszawskiemu (UW)²⁶ określono kwotę niewykorzystanej dotacji na 551,1 tys. zł, mimo że Uniwersytet w sprawozdaniu z realizacji zadania wykazał kwotę 650,4 tys. zł. W rozliczeniu dotacji przesłanym Katolickiemu Uniwersytetowi Lubelskiemu (KUL)²⁷ określono niewykorzystanie kwoty 15 tys. zł, mimo że w sprawozdaniu z realizacji zadania KUL wykazał kwotę 36,4 tys. zł i w tej wysokości dokonał zwrotu środków.

Wydatki budżetu środków europejskich

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację planu wydatków budżetu środków europejskich w części 30.

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 342.590 tys. zł zostały zwiększone w trakcie roku do 444.245,4 tys. zł, tj. o 29,7%. Zaplanowane wydatki zrealizowano w wysokości 417.687,5 tys. zł, tj. w 94%. Zwiększenie planu wydatków wynikało z przeniesienia środków z rezerw celowych budżetu państwa: poz. 98 – *Finansowanie programów z budżetu środków europejskich* – w kwocie 98.277,3 tys. zł oraz poz. 99 – *Finansowanie wynagrodzeń w ramach budżetu środków europejskich* – w kwocie 3.378,1 tys. zł.

²⁴ Dz. U. Nr 137, poz. 974, ze zm.

²⁵ Organizatorami byli: Miasto Stołeczne Warszawa (udział w finansowaniu – 34%), Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego (33%), Minister Edukacji Narodowej (33%).

²⁶ Udzielonej w 2011 r. zgodnie z umową z dnia 29 grudnia 2009 r.

²⁷ Udzielonej w 2011 r. zgodnie z umową z dnia 14 grudnia 2009 r.,

Z budżetu środków europejskich finansowano głównie projekty realizowane w ramach Priorytetu III POKL, na które przeznaczono łącznie 416.824,5 tys. zł, tj. 99,8% ogółu wydatków.

Największe kwotowo wydatki poniesiono w dziale 801 – Oświata i wychowanie, w ramach którego wydatkowano 416.824,5 tys. zł (99,8%). Pozostałą kwotę 863 tys. zł (0,2%) wydatkowano w dziale 750 - Administracja publiczna (na wynagrodzenia i pochodne pracowników Ministerstwa – 839,4 tys. zł oraz na pozostałe wydatki – 23,6 tys. zł).

Badaniem kontrolnym objęto realizację przez Ministerstwo wydatków z budżetu środków europejskich w kwocie 5.958,5 tys. zł, stanowiących 1,4% wykonanych z budżetu środków europejskich ogółem w części 30. Wydatki te zrealizowano zgodnie z planami finansowymi poszczególnych projektów, na podstawie zweryfikowanych wniosków beneficjentów o płatność.

NIK zwraca uwagę na nienależyte zabezpieczenie interesu Skarbu Państwa w umowie z dnia 12 października 2010 r. (MEN/2010/DKS/2319), zawartej w ramach realizacji projektu pn. „Ogólnopolskie kampanie upowszechniające model uczenia się przez całe życie”, dotyczącej wyprodukowania odcinków bajki animowanej i spotów reklamowych (o wartości 2.030,6 tys. zł brutto). W umowie przewidziano karę za opóźnienie w realizacji zadania, ale nie ustalono terminu jego wykonania, co wykluczało możliwość stosowania takiej kary wobec wykonawcy.

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 4 do Informacji.

Inne ustalenia kontroli

Realizując określony w art. 175 ustawy o finansach publicznych obowiązek sprawowania przez dysponenta części nadzoru i kontroli nad realizacją budżetu, Departament Ekonomiczny Ministerstwa prowadził m.in. bieżącą kontrolę wykonania przez jednostki podległe planów dochodów i wydatków, analizował zasadność zmian w planach finansowych jednostek podległych oraz poziom wykonania planu wydatków przez te jednostki. Biuro Kontroli i Audytu Ministerstwa (we współpracy z departamentami merytorycznymi) przeprowadziło w 2011 r. siedem kontroli (100% zaplanowanych) w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji na realizację zadania finansowanego z budżetu państwa (6 kontroli) oraz prawidłowości wydatkowania środków publicznych przez Okręgową Komisję Egzaminacyjną we Wrocławiu.

5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół kontroli

Protokół kontroli został podpisany przez Ministra Edukacji Narodowej w dniu 27 kwietnia 2012 r. Nie zgłaszano zastrzeżeń do protokołu.

Wystąpienie pokontrolne

W wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym w dniu 26 kwietnia 2012 r. do Ministra Edukacji Narodowej, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

- 1) skorygowanie zapisów ewidencji finansowo–księgowej w zakresie niezasadnie ujmowanej należności;
- 2) zapewnienie rzetelnego rozliczania udzielonych dotacji celowych;
- 3) zachowanie należytej staranności w zakresie ochrony interesu Skarbu Państwa przy zawieraniu umów z podmiotami zewnętrznymi;
- 4) zapewnienie zgodności dowodów i zapisów księgowych z ustawą o rachunkowości.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Pan Tadeusz Sławecki – Sekretarz Stanu w Ministerstwie Edukacji Narodowej poinformował o przyjęciu do realizacji wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym. Wskazano na podjęcie następujących działań:

- 1) wystawiono wykonawcy zamówienia notę uznaniową zmniejszającą należności, celem odpowiedniego skorygowania ewidencji księgowej;
- 2) założono wzmoczenie nadzoru nad prawidłowością rozliczania dotacji celowych;
- 3) zadeklarowano zamiar wprowadzenia zmian w umowach z Uniwersytetem Warszawskim i Katolickim Uniwersytetem Lubelskim w zakresie warunków zwrotu niewykorzystanych środków dotacji;
- 4) założono wzmocnienie skuteczności kontroli formalno-rachunkowej dowodów księgowych i prawidłowości ewidencji finansowo-księgowej oraz podjęcie rozmów z jednostką zapewniającą obsługę serwisową użytkowanego programu finansowo-księgowego odnośnie wyeliminowania możliwości niezachowania ciągłości numeracji dziennika.

Finansowe rezultaty kontroli

Finansowe rezultaty kontroli stanowią kwotę 120,7 tys. zł (korzyści finansowe). [str. 16]

Załącznik nr 1

1. Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.		Relacja	
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	5:3	5:4
		tys. zł			%	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
	Część 30 - Oświata i wychowanie, w tym:	4 230	8 192	12 119	287	148
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	213,1	163	282	132	173
1.1	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	213,1	163	282	132	173
2.	Dział 801 - Oświata i wychowanie	3 918,9	8 029	11 804	301	147
2.1	Rozdział 80135 - Szkolnictwo polskie za granicą	7,5	15	205,7	2743	1371
2.2	Rozdział 80143 - Jednostki pomocnicze szkolnictwa	23,9	10	30,5	128	305
2.3	Rozdział 80145 - Komisje egzaminacyjne	2 633,0	4 682	6 481,1	246	138
2.4	Rozdział 80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	579,9	566	329,6	57	58
2.5	Rozdział 80193 - Dochody państwowych jednostek budżetowych uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	-	2 732	3 823,1	-	140
2.6	Rozdział 80195 - Pozostała działalność	674,6	24	934	138	3892
3.	Dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	98,1	-	33	34	-
3.1	Rozdział 85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku	0,3	-	7,7	2567	-
3.2	Rozdział 85413 - Kolonie i obozy dla młodzieży polskiej w kraju	0,0	-	0,1	-	-
3.3	Rozdział 85415 - Pomoc materialna dla uczniów	0,1	-	4,4	4400	-
3.4	Rozdział 85420 - Młodzieżowe ośrodki wychowawcze.	94,9	-	17,2	18	-
3.5	Rozdział 85421 - Młodzieżowe ośrodki socjoterapii	2,8	-	3,5	125	-

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Załącznik nr 2

2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa budżetowa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 30 - Oświata i wychowanie, w tym:	418 640,6	409 582,0	461 840,8	444 756,9	106,2	108,6	96,3
1.	Dział 150 - Przetwórstwo przemysłowe	1 000,0	1 000,0	1 000,0	1 000,0	100,0	100,0	100,0
1.1	Rozdział 15002 - Wydawanie podręczników szkolnych i akademickich	1 000,0	1 000,0	1 000,0	1 000,0	100,0	100,0	100,0
2.	Dział 750 - Administracja publiczna	45 169,2	51 714,0	49 501,7	47 668,3	105,5	92,2	96,3
2.1	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	44 501,6	50 229,0	47 762,4	46 204,5	103,8	92,0	96,7
2.2	Rozdział 75076 - Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	239,2	1 485,0	1 739,3	1 464,9	612,4	98,6	84,2
3.	Dział 752 - Obrona narodowa	5,8	14,0	14,0	10,4	179,3	74,3	74,3
3.1	Rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	5,8	14,0	14,0	10,4	179,3	74,3	74,3
4.	Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	7,8	15,0	15,0	13,2	169,2	88,0	88,0
4.1	Rozdział 75414 - Obrona cywilna	0	0	11,0	10,4	-	-	94,5
4.2	Rozdział 75421 - Zarządzanie kryzysowe	7,8	15,0	4,0	2,8	35,9	18,7	70,0
5.	Dział 801 - Oświata i wychowanie	354 348,3	345 709,0	395 000,5	380 169,8	107,3	109,9	96,2
5.1	Rozdział 80135 - Szkolnictwo polskie za granicą	36 150,9	36 507,0	38 157,2	37 393,0	103,4	102,4	98,0
5.2	Rozdział 80143 - Jednostki pomocnicze szkolnictwa	7 492,4	7 214,0	8 253,5	8 113,0	108,3	112,5	98,3
5.3	Rozdział 80145 - Komisje egzaminacyjne	196 425,3	195 018,0	199 933,2	197 798,6	100,7	101,4	98,9
5.4	Rozdział 80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	19 247,6	33 489,0	24 493,0	22 899,5	119,0	68,4	93,4
5.5	Rozdział 80195 - Pozostała działalność	95 032,1	73 481,0	124 163,6	113 965,7	119,9	155,0	91,8
6.	Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	0	0	406,0	406,0	-	-	100,0
6.1	Rozdział 85334 - Pomoc dla repatriantów	0	0	406,0	406,0	-	-	100,0
7.	Dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	12 109,9	2 880,0	7 653,5	7 239,2	59,8	251,5	94,6
7.1	Rozdział 85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku	1 557,9	1 320,0	2 120,0	2 034,8	130,6	154,2	96,0
7.2	Rozdział 85413 - Kolonie i obozy dla młodzieży polonijnej	599,5	600,0	585,0	571,0	95,2	95,1	97,6
7.3	Rozdział 85415 - Pomoc materialna dla uczniów	7 063,7	960,0	1 948,5	1 874,8	26,5	195,3	96,2
7.4	Rozdział 85420 - Młodzieżowe ośrodki wychowawcze	1 437,9	0,0	3 000,0	2 758,5	191,8	x	91,9
8.	Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	5 999,6	8 250,0	8 250,0	8 250,0	137,5	100	100
8.1	Rozdział 92114 - Pozostałe instytucje kultury	5 999,6	8 250,0	8 250,0	8 250,0	137,5	100	100

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

Załącznik nr 3

3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010			Wykonanie 2011			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełno-zatrudnionego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 30 - Oświata i wychowanie ogółem, w tym:	1 916	105 342,9	4 582	1 545	111 693,8	6 024	131,5%
	01 osoby nieobjęte systemem mnożnikowym	609	27 694,0	3 790	638	33 812,2	4 416	116,6
	02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska	5	797,1	13 285	5	716,9	11 948	89,9%
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	330	26 741,3	6 753	300	25 435,7	7 065	104,6
	10 żołnierze i funkcjonariusze	2	233,4	9 725	0	16,2	0	0
	14 nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej	970	49 877,1	4 285	602	51 712,8	7 158	167,0%
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	369	29 562,5	6 676	335	27 912,6	6 943	103,9
1.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji	369	29 562,5	6 676	335	27 754,6	6 904	103,4
	01	32	1 790,7	4 663	30	1 743,7	4 566	97,9
	02	5	797,1	13 285	5	716,9	11 948	89,9%
	03	330	26 741,3	6 753	300	25 277,8	7 021	103,9
	10	2	233,4	9 725	0	16,2	0	0
1.2.	Rozdział 75076 - Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	x	x	x	0	158,0	0	0
	03	x	x	x	0	158,0	0	0
2.	Dział 801 - Oświata i wychowanie	1 547	75 780,4	4 082	1 210	83 781,2	5 770	141,3%
2.1	Rozdział 80135 - Szkolnictwo polskie za granicą	662	24 130,8	3 038	255	24 460,1	7 993	263,1%
	01	52	1 494,9	2 396	20	1 142,6	4 760	198,7%
	14	610	22 635,8	3 092	235	23 317,5	8 268	267,4%
2.2	Rozdział 80143 - Jednostki pomocnicze szkolnictwa	65	4 500,8	5 770	76	5 154,7	5 652	97,8%
	01	54	3 841,9	5 929	62	4 518,1	6 072	102,4%
	14	11	658,9	4 992	14	636,6	3 789	75,9%
2.3	Rozdział 8045 - Komisje egzaminacyjne	610	36 524,9	4 990	613	39 621,5	5 386	107,9%
	01	333	14 407,7	3 606	323	16 320,7	4 210	116,8%
	14	277	22 117,1	6 654	290	23 300,8	6 695	100,6%
2.4	Rozdział 80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	210	10 624,0	4 216	225	13 335,3	4 939	117,1
	01	138	6 158,8	3 719	162	8 877,4	4 566	122,8
	14	72	4 465,2	5 168	63	4 457,9	5 896	114,1
2.5	Rozdział 80195 - Pozostała działalność	x	x	x	41	1 209,6	2 458	X
	01	x	x	x	41	1 209,6	2 458	X

Dane na podstawie sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

Załącznik nr 4

4. Wydatki budżetu środków europejskich

L.p.	Wyszczególnienie	2010	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 30 - Oświata i wychowanie, w tym:	322 065,6	342 590,0	444 245,4	417 687,5	129,7	121,9	94
1	Dział 750 - Administracja publiczna	1 527,2	3 281,0	1 108,5	863,0	56,5	26,3	77,8
1.1	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	1 527,2	3 281,0	1 108,5	863,0	56,5	26,3	77,8
2	Dział 801 - Oświata i wychowanie	320 538,4	339 309,0	443 136,9	416 824,5	130	123	94,0
2.1	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	320 538,4	339 309,0	443 136,9	416 824,5	130	123	94,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich

Załącznik nr 5

5. Kalkulacja oceny końcowej części 30 - Oświata i wychowanie

Oceny wykonania budżetu części 30 – Oświata i wychowanie dokonano stosując kryteria²⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku*²⁹.

Dochody: 12.119 tys. zł

Wydatki (budżet krajowy + budżet środków europejskich): 862.444,4 tys. zł

Łączna kwota (dochody + wydatki) G: 874.563,4 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9861$

Waga dochodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,0139$

Nieprawidłowości w dochodach nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: 120,7 tys. zł – nierzetelne rozliczenie dotacji celowych udzielonych dwóm beneficjentom w 2011 r. Stanowi to 0,01% wydatków ogółem, tj. poniżej granicznego poziomu nieprawidłowości dla oceny pozytywnej (0,25% wydatków ogółem).

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: $5 \times 0,9861 + 5 \times 0,0139 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna

²⁸ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²⁹ Por.: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik nr 6

6. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
7. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
8. Komisja Edukacji, Nauki i Młodzieży Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Minister Finansów
10. Minister Edukacji Narodowej
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego