



**Pan
Stanisław Faber
Śląski Kurator Oświaty
w Katowicach**

LKA-4100-01-03/2011/P/10/137

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej *ustawą o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach przeprowadziła kontrolę w Kuratorium Oświaty w Katowicach (zwanym dalej *Kuratorium*) w zakresie wykonania budżetu państwa w 2010 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 29 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Kuratorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Kuratorium w zakresie spraw objętych kontrolą.

Powyzszą ocenę uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

1. Plan finansowy Kuratorium opracowano zgodnie z założeniami ustawy budżetowej na rok 2010. Zmiany wielkości wydatków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej wynikały z decyzji Ministra Finansów oraz Wojewody Śląskiego. Zgłaszanie miesięcznego zapotrzebowania na środki finansowe oraz ich przekazywanie przez Śląski Urząd Wojewódzki odbywało się zgodnie z przyjętym harmonogramem.
2. NIK ocenia pozytywnie realizację w 2010 r. dochodów budżetowych Kuratorium. Wykonane dochody (54,6 tys. zł) były wyższe o 33,6 tys. zł (o 62,4 %) w stosunku do przyjętych w planie, przy czym głównym źródłem dochodów były wpływy z najmu

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

i dzierżawy składników majątkowych oraz opłat akredytacyjnych od placówek oświatowych, których wielkość trudno przewidzieć. W wyniku badania 18,29 tys. zł dochodów (33,5 % dochodów wykonanych) stwierdzono, że kwotę 18,03 tys. zł naliczono prawidłowo oraz terminowo uregulowały zobowiązane podmioty. Natomiast w przypadku noty odsetkowej na kwotę 0,26 tys. zł stwierdzono, że wystawiono ją za 347 dni zwłoki, podczas gdy należało wystawić za 425 dni zwłoki na kwotę 0,32 tys. zł, czym naruszono § 13 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną². W czasie kontroli Kuratorium przesłało do dłużnika kolejną notę odsetkową na brakującą kwotę 0,06 tys. zł, którą uregulowano dnia 21 lutego 2011 r.

Dochody terminowo przekazywano na rachunek budżetu państwa. Na koniec 2010 r. nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty, a w 2010 r. nie było przypadków przedawnienia należności budżetowych.

3. NIK pozytywnie ocenia realizację planu wydatków Kuratorium w 2010 r. (23.181,8 tys. zł po zmianach), który zrealizowano w kwocie 22.845,0 tys. zł (99 % planu), w tym wydatki majątkowe zaplanowano i wykonano w kwotach odpowiednio 179,0 tys. zł i 174,7 tys. zł (98 % planu). Niepełne wykonanie planu wydatków związane było głównie z niewykorzystaniem całości środków rezerwy celowej na sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych. Powodem było bezpłatne uczestnictwo w pracach przedmiotowych komisji pracowników Kuratorium, a także rozpatrzenie mniejszej ilości wniosków niż planowano.

W wyniku badania wydatków (badaniem objęto kwotę 4.613,7 tys. zł - 20,2 % całości wydatków) stwierdzono, że ponoszone wydatki wynikały z przyjętego planu, były zasadne z punktu widzenia prawidłowego funkcjonowania Kuratorium, a ich realizację poprzedzono analizą faktycznych potrzeb. Wydatkowanie środków na cele pozapłacowe poprzedzono przeprowadzaniem postępowań o udzielenie zamówień publicznych, zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³. Wykazane na dzień 31 grudnia 2010 r. zobowiązania w kwocie 1.084,4 tys. zł stanowiły w całości zobowiązania krótkoterminowe, w tym głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi (kwota 1.043,1 tys. zł).

² Dz. U. Nr 116, poz. 783 ze zm. Od 1 stycznia 2011 r. był to § 14 ust. pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616)

³ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

4. Przeciętne zatrudnienie w Kuratorium w 2010 r. wyniosło ogółem 265 osób i w porównaniu z 2009 r. było niższe o 9 osób. Zmniejszenie zatrudnienia spowodowane było przejściem pracowników na emeryturę lub zmianą pracodawcy, co było uzasadnione m.in. niskimi wynagrodzeniami oraz brakiem stabilności zatrudnienia. Na wynagrodzenia wydatkowano, zgodnie z planem po zmianach, ogółem 13.791,69 tys. zł, a przeciętne wynagrodzenie w porównywanych latach zwiększyło się o 4 %. W 2010 r. z funduszu nagród wypłacono 873,4 tys. zł. Badaniem objęto dokumentację związaną z wypłaconymi w grudniu 2010 r. nagrodami (520,5 tys. zł), nie stwierdzając w tym zakresie nieprawidłowości.
5. Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe za 2010 r. W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych stwierdzono, że sporządzono je terminowo i prawidłowo, w oparciu o dane z ewidencji księgowej.

W ocenie NIK roczne sprawozdania o stanie środków na rachunku bankowym (Rb-23), z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków (Rb-28) oraz za IV kwartał 2010 r. sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z) i o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2010 r.
6. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej i bieżącej oraz funkcjonowanie mechanizmów kontroli zarządczej i poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych. Ocenę sformułowano na podstawie kontroli zgodności uregulowań wewnętrznych w zakresie systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej z przepisami prawa i przeglądu analitycznego ksiąg (za 2010 r. i styczeń 2011 r.) oraz badania losowej próby wydatków wybranej metodą monetarną⁴ (157 dowodów księgowych o łącznej wartości 2.943,0 tys. zł) i badania 87 dowodów wybranych na podstawie przeglądu analitycznego (o wartości 1.150,3 tys. zł), czyli 17,9 % łącznej wartości wydatków zrealizowanych w 2010 r. Stwierdzono 4 przypadki nieprawidłowości (na kwotę 2,1 tys. zł) w zakresie poprawności formalnej zapisów księgowych, które dotyczyły:

⁴ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem

- 3 przypadków (kwota 1,5 tys. zł) braku daty operacji gospodarczej lub zapisania w księgach innej daty operacji niż wynikająca z dowodu źródłowego, co było niezgodne z przepisem art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵,
- 1 przypadku (kwota 0,6 tys. zł) braku w zapisie księgowym opisu operacji gospodarczej, co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialni za ww. błędy pracownicy tłumaczyli powstanie nieprawidłowości omyłkami popełnionymi w trakcie księgowania wielu dokumentów.

7. NIK nie wnosi uwag do przeprowadzenia w Kuratorium w 2010 r. inwentaryzacji, na którą złożyły się spis z natury środków trwałych i aktywów obrotowych, spis z natury środków pieniężnych, uzgodnienie należności, a także weryfikacja wartości niematerialnych i prawnych.
8. Kuratorium opracowało projekt budżetu państwa na 2010 r. w układzie zadaniowym, w którym dla każdego z podzadań wskazano działania służące ich realizacji, a w styczniu 2011 r. sporządzono sprawozdanie z jego wykonania.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Kuratorowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Katowicach umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen zawartych w tym wystąpieniu.

⁵ Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm. zwana dalej „ustawą o rachunkowości”