



Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

Łódź, dnia marca 2010 r.

Pan
Konrad CZYŻYŃSKI
p.o. Łódzkiego Kuratora Oświaty

LLO-4100-02-04/2010
P/09/155

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 Łodzi skontrolowała w Kuratorium Oświaty w Łodzi (zwanym w dalszej części „Kuratorium”) wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 85/10 – województwo łódzkie.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 16 marca 2010 r. - Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Kuratorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie budżetu Kuratorium w 2009 r.

1. Wydatki wykonane zostały w wysokości 12.527 tys. zł (99,4% planu po zmianach) i w porównaniu do 2008 r. były niższe o 7,1%. Przeniesień wydatków pomiędzy poszczególnymi rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej dokonano na podstawie 11 decyzji Wojewody Łódzkiego, poprzedzonych wnioskami Kuratora, zgodnie z art. 148 ust. 1 obowiązującej w badanym okresie ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych², zwanej dalej „ufp”. Dokonane przeniesienia były celowe i nie powodowały zwiększenia planu wydatków.

Główną pozycją wydatków były wynagrodzenia wraz z pochodnymi - 8.350 tys. zł (66,7% ogółu wydatków). Do znaczących należały ponadto wydatki na: zakup usług

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

² Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

pozostałych w kwocie 1.781 tys. zł (14,2%), materiałów i wyposażenia – 194 tys. zł (1,5%), usług remontowych oraz energii - w kwotach odpowiednio 122 tys. zł i 117 tys. zł (1% i 0,9% wydatków ogółem), a także na stypendia dla uczniów (§ 3240) w wysokości 654 tys. zł (5,2%).

Otrzymane środki z rezerw celowych w wysokości 1.084 tys. zł, wykorzystane w 92,7%, wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, a kwotę 79,1 tys. zł terminowo odprowadzono do budżetu, głównie ze względu na mniejszą niż planowano liczbę nauczycieli ubiegających się o awans zawodowy.

Analiza 117 pozycji wydatków na łączną kwotę 776 tys. zł, zaewidencjonowanych w §§ 4210, 4260, 4270, 4300, 4360, 4370, 4400, 4740 i 4750 wykazała, że ich realizacja – niezbędna dla bieżącej działalności Kuratorium – dokonywana była do wysokości kwot określonych w planie finansowym, z zachowaniem procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³. Płatności za dostawę towarów i usług dokonywane były terminowo. Zobowiązania ogółem na koniec 2009 r. wyniosły 615 tys. zł i zmniejszyły się o 1,9% w stosunku do roku 2008. Były to zobowiązania niewymagalne i dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi.

2. W 2009 r. Kuratorium osiągnęło dochody budżetowe w wysokości 16,7 tys. zł, stanowiącej 139,6 % kwoty planowanej (12 tys. zł) oraz 82,9% wykonania w 2008 r. Ich źródłem były głównie wpływy z różnych opłat (10,1 tys. zł) oraz kara umowna za niewypełnienie postanowień umowy w sprawie organizacji koloni dla dzieci bez zaplecza socjalnego (4,5 tys. zł). Dochody te były prawidłowo ewidencjonowane i terminowo odprowadzane na rachunek budżetu państwa. Zaległości wobec Kuratorium na koniec 2009 r. wynosiły 9,9 tys. zł i stanowiły nieuregulowaną przez firmę Usługowo – Handlową „Relax” karę umowną wraz z odsetkami.
3. Kuratorium posiadało aktualną dokumentację ustalającą zasady rachunkowości oraz system księgowości komputerowej, które spełniały wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴. Zgodnie z postanowieniami art. 47 ust. 3 ufp ustalono także procedury kontroli finansowej.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie („bez zastrzeżeń”) oceniła zgodność i wiarygodność systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej. Szczegółowa analiza 108 dowodów księgowych wybranych losowo (na kwotę 782 tys. zł) i 114 dowodów dobranych celowo

³ Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

⁴ Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm., Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.

(o wartości 701 tys. zł) wykazała, że badane dowody zostały prawidłowo opisane, zakwalifikowane do ujęcia w księgach oraz zaksięgowane.

Sprawozdania budżetowe za 2009 r. (Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N i Rb-Z) sporządzono rzetelnie i prawidłowo pod względem formalnym i rachunkowym oraz terminowo przekazano do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego, a przedstawione w nich dane wynikały z ewidencji księgowej.

4. Prawidłowo i w terminach wynikających z art. 26 ust. 3 powołanej wyżej ustawy o rachunkowości przeprowadzono w Kuratorium inwentaryzację składników aktywów, bez rzeczowych aktywów trwałych, w odniesieniu do których w 2009 r. nie wystąpił obowiązek spisu z natury. Inwentaryzacja nie wykazała różnic w stosunku do zapisów w księgach rachunkowych.
5. Przeciętne zatrudnienie w 2009 r. wynosiło 135 osób i było niższe o 99 etatów od planowanego limitu zatrudnienia oraz niższe o 10 etatów w porównaniu do 2008 r., przy czym plan wydatków na wynagrodzenia (8.350 tys. zł) zrealizowany został w 100%. Stan ten uzasadniano koniecznością zatrudnienia pracowników o wysokich kwalifikacjach, a co za tym idzie, zapewnienia im odpowiedniego wynagrodzenia. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2009 r. na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 4.423,60 zł brutto i było wyższe o 3,8% w porównaniu do 2008 r. Składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych pobierane były i odprowadzane przez Kuratorium w sposób prawidłowy i terminowy.

Przedstawiając powyższe uwagi i oceny Najwyższa Izba Kontroli informuje, że zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Łodzi umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.