



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Lublinie

LLU.411.7.3.2023

**Pan
Sebastian Płonka
p.o. Lubelski Kurator Oświaty**

ul. 3-go Maja 6
20-950 Lublin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola nr I/23/004/LLU Wykonanie planu finansowego wybranych jednostek budżetowych funkcjonujących w ramach części 85/06 – województwo lubelskie

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Kuratorium Oświaty w Lublinie, ul. 3-go Maja 6, 20-950 Lublin (dalej: Kuratorium lub KO).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Sebastian Płonka, pełniący obowiązki Lubelskiego Kuratora Oświaty od 4 stycznia 2024 r. Poprzednio Lubelskim Kuratorem Oświaty była Teresa Misiuk od 1 marca 2016 r. do 3 stycznia 2024 r. (dalej: Kurator lub LKO).
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Realizacja dochodów budżetowych i podejmowanie działań windykacyjnych.2. Realizacja planu finansowego wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich.3. Zatrudnienie i wynagrodzenia.4. Prawdopodobność sporządzania sprawozdań budżetowych i w zakresie operacji finansowych.5. Przygotowywanie propozycji podziału dotacji na realizację wybranych zadań i rozliczanie ich wykorzystania.
Okres objęty kontrolą	Lata 2022-2023, z uwzględnieniem zdarzeń z okresu wcześniejszego i późniejszego mających istotny wpływ na kontrolowaną działalność.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Barbara Koszałka, doradca ekonomiczny, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr LLU/173/2023 z 30 listopada 2023 r.2. Katarzyna Kuzioła, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr LLU/171/2023 z 28 listopada 2023 r.3. Anna Zawadzka, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr LLU/183/2023 z 11 grudnia 2023 r. <p>(akta kontroli tom I str. 1-9)</p>

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	<p>W Kuratorium prawidłowo realizowano dochody budżetowe i terminowo odprowadzano na rachunek bankowy budżetu państwa. Nie wystąpiły zaległości z tytułu należności budżetu państwa. Objęte badaniem wydatki Kuratorium były celowe dla funkcjonowania jednostki i zostały poniesione do wysokości limitów określonych w planie finansowym Kuratorium, z wyjątkiem zapłaty w 2023 r. składek na Pracownicze Programy Kapitałowe (dalej: PPK) w kwocie wyższej o 0,4 tys. zł od planu ustalonego na ten dzień. Ponadto ujawniono przypadek przekroczenia planu wydatków w 2022 r. o 4,9 tys. zł na odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (dalej: zfśś) w związku ze zmniejszeniem tego planu, pomimo jego pełnego wykorzystania. Z naruszeniem wewnętrznych uregulowań udzielono zamówienia na zakup samochodu o wartości nieprzekraczającej 130 tys. zł. Z opóźnieniem opublikowano ogłoszenia o wykonaniu trzech umów zawartych</p>
---------------------	---

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

z organizatorami wypoczynku letniego. Środki z rezerw celowych zostały wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Wydatki na wynagrodzenia wykonano w granicach limitów określonych w planie finansowym. Premie, nagrody i dodatki zadaniowe przyznawano zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami. Zlecenie zadań na zewnątrz było uzasadnione.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania budżetowe Kuratorium za 2022 r. i sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. W 2023 r. nie zapewniono trwałości zapisów księgowych, a miesięczne sprawozdania za 2023 r. (do listopada) były sporządzane na podstawie zapisów ujętych w buforze, tj. niespełniających wymogów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³.

Prawidłowo realizowano obowiązki w zakresie udzielania i rozliczania dotacji celowych z budżetu państwa wynikające z zarządzeń Wojewody Lubelskiego (dalej: Wojewoda) i porozumień zawartych w tym zakresie.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Realizacja dochodów budżetowych i podejmowanie działań windykacyjnych.

Opis stanu faktycznego

1.1. Dochody budżetowe uzyskane przez Kuratorium wyniosły 25,4 tys. zł w 2022 r. i 7,9 tys. zł w 2023 r. (do 30 listopada) i stanowiły odpowiednio 254% i 61% planu. Dochody w 2023 r. (do 30 listopada) były niższe o 68,9% od wykonanych w 2022 r., głównie w wyniku osiągnięcia w roku ubiegłym wpływów ze sprzedaży składników majątkowych oraz wykonania wyższych wpływów z opłat za akredytację placówek i ośrodków prowadzących kształcenie ustawiczne w formach pozaszkolnych, a także placówek doskonalenia nauczycieli. Dochody z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów wzrosły o 40,3%, z 4 tys. zł w 2022 r. do 5,6 tys. zł w 2023 r. (do 30 listopada).

Plan dochodów z opłat za akredytacje ustalono na 2023 r. w kwocie 9 tys. zł, tj. o 50% wyższej niż w 2022 r. Do 30 listopada 2023 r. plan ten wykonano w 25,6% (2,3 tys. zł). LKO wyjaśniła, że wzrost planowanych dochodów założono na podstawie informacji pozyskanych z wydziałów merytorycznych o przewidywanym zwiększeniu liczby podmiotów ubiegających się o akredytację. Ostatecznie tylko dwie placówki ubiegały się o akredytację, co spowodowało realizację dochodów na tak niskim poziomie.

(akta kontroli tom I str. 60, 71-74, 224-225)

1.2. Według sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 na 31 grudnia 2022 r. i na 30 września 2023 r. w KO nie wystąpiły zaległości z tytułu nieuregulowanych należności budżetowych.

W latach 2022-2023 LKO nie udzielał ulg w spłacie należności budżetowych.

(akta kontroli tom I str. 61-62, 77-87)

1.3. Na podstawie analizy wyciągów bankowych z sierpnia 2023 r. stwierdzono, że uzyskane przez KO dochody prawidłowo ewidencjonowano i odprowadzono do budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm., dalej: ustawa o rachunkowości.

⁴ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego wykonywania budżetu państwa⁵.

(akta kontroli tom I str. 88-95)

Stwierzone
nieprawidłowości

W działalności Kuratorium w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

NIK pozytywnie ocenia działalność Kuratorium w zbadanym obszarze. Prawidłowo ewidencjonowano dochody i terminowo odprowadzano do budżetu państwa. Nie wystąpiły zaległości z tytułu dochodów budżetowych.

OBSZAR

2. Realizacja planu finansowego wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich.

Opis stanu
faktycznego

2.1. Wydatki KO w 2022 r. wyniosły 17 434,4 tys. zł i stanowiły 99,9% planu po zmianach. Wydatki zrealizowane w 2023 r. (do 30 listopada) wyniosły 18 712,8 tys. zł i stanowiły 90,2% planu i były o 7,3% większe niż w 2022 r., co wynikało głównie z podwyżek wynagrodzeń i wzrostu kosztów zakupu energii elektrycznej i ciepłej.

Wydatki poniesiono na bieżące funkcjonowanie Kuratorium, głównie na wynagrodzenia pracowników i pochodne od wynagrodzeń (11 551,8 tys. zł w 2022 r. i 13 253,7 tys. zł w okresie od stycznia do listopada 2023 r.), zakup dóbr i usług (odpowiednio: 2207,6 tys. zł i 2103,4 tys. zł) oraz wypłatę nagród za wybitne osiągnięcia dla nauczycieli z okazji Dnia Edukacji Narodowej (368,7 tys. zł i 352 tys. zł), stypendiów Prezesa Rady Ministrów dla uczniów (1153,2 tys. zł i 1007 tys. zł) i organizację wypoczynku (1582,4 tys. zł i 1573,6 tys. zł).

W latach 2022-2023 nie ponoszono wydatków z budżetu środków europejskich.

(akta kontroli tom II str. 160-162)

2.2. Plan wydatków KO zwiększono z rezerw celowych budżetu państwa w 2022 r. o kwotę 1194,8 tys. zł, w 2023 r. (do 30 listopada) – o 2842 tys. zł, z przeznaczeniem na:

- sfinansowanie stypendiów Prezesa Rady Ministrów dla uczniów szczególnie uzdolnionych (1153,2 tys. zł w 2022 r. i 1007 tys. zł w 2023 r. z rezerwy poz. 11),
- organizację miejsc pracy dla pracowników zajmujących się działaniami związanymi z realizacją Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2020-2024 – „Aktywna tablica” i Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa 2.0 na lata 2021-2025” (odpowiednio: 21,9 tys. zł i 20,7 tys. zł, z rezerwy poz. 26),
- organizację miejsc pracy dla członków komisji zajmujących się działaniami związanymi z realizacją rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” (19,7 tys. zł w latach 2022-2023, z rezerwy poz. 27),
- zwiększenie wynagrodzeń pracowników (1794,6 tys. zł w 2023 r. z rezerwy poz. 44).

Przyznane środki z rezerw celowych zostały w całości wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli tom I str. 524-525, tom II str. 287-328)

2.3. Kontrolę prawidłowości dokonywania wydatków w latach 2022-2023 (do 30 listopada) przeprowadzono na próbie 58 dowodów księgowych na kwotę ogółem 1932,5 tys. zł, z tego 580,4 tys. zł poniesionych w 2022 r. i 1352,1 tys. zł w 2023 r.

⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 259, ze zm.

Badaniem objęto m.in. najwyższe kwotowo wydatki na zakup wyposażenia, usług remontowych, pozostałych, szkolenia, podróże, zakup środków trwałych (samochodu osobowego).

Badanie wykazało, że wydatki były celowe dla funkcjonowania jednostki i poniesione zostały w terminach wynikających z zawartych umów. Wydatki realizowano do wysokości kwot ujętych w planie finansowym Kuratorium, z wyjątkiem zapłaty w dniu 12 października 2023 r. składek na PPK w wysokości przekraczającej o 372,25 zł ustalony na ten cel plan finansowy. Ponadto w dniu 4 listopada 2022 r. wystąpiono o zmniejszenie planu wydatków na odpisy na zfsś o 4,9 tys. zł, pomimo że limit wydatków na ten cel był wykorzystany w 100%. Zwrotu wydatków z tytułu zmniejszenia odpisu na zfsś dokonano 10 listopada 2022 r., tj. trzy dni po wydaniu decyzji Wojewody wprowadzającej ww. zmianę (7 listopada 2022 r.). Wydatki prawidłowo ujmowano w ewidencji księgowej, w podziałkach klasyfikacji budżetowej zgodnych z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁶.

Zakupiony samochód osobowy został prawidłowo ujęty w ewidencji środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych⁷.

(akta kontroli tom I str. 68-70)

Badaniem objęto również organizację wycieczki letniej w 2023 r. dla uczniów szkół podstawowych z terenu województwa lubelskiego, ze środowisk ubogich, w formie 10-dniowych turnusów kolonijnych. Zaplanowane na ten cel środki finansowe w wysokości 1608 tys. zł, ujęte w budżecie Kuratorium, zostały w całości wykorzystane.

Zawarcie czterech umów z dwoma organizatorami wycieczki zostało poprzedzone przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 359 pkt 2 w zw. z art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁸.

Postępowanie o udzielenie zamówienia, poza nieterminowym zamieszczeniem w Biuletynie Zamówień Publicznych⁹ ogłoszenia o wykonaniu umów przez wykonawców wycieczki, przeprowadzone zostało zgodnie z przepisami Pzp.

Z wycieczki organizowanej na podstawie ww. umów skorzystało 910 dzieci.

(akta kontroli tom I str. 459-505)

2.4. Kontrolą objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym na roboty budowlane, tj. wymianę stolarki okiennej i drzwi balkonowych w części budynku biurowego stanowiącego siedzibę Kuratorium Oświaty w Lublinie, przeprowadzone w 2023 r. Wydatki na realizację zamówienia wyniosły 286,3 tys. zł. Postępowanie przeprowadzone zostało zgodnie z przepisami Pzp.

Badanie postępowania o udzielenie w marcu 2022 r. zamówienia publicznego na zakup samochodu o wartości 146 tys. zł wykazało, że zostało przeprowadzone z naruszeniem wewnętrznego Regulaminu określającego procedury udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej kwoty 130 tys. zł bez podatku od towarów i usług (netto)¹⁰, ustalonego zarządzeniem LKO nr 2/2021 z dnia 15 stycznia 2021 r.

⁶ Dz. U z 2022 r. poz. 513, ze zm.

⁷ Dz. U. poz. 1864.

⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm., dalej: Pzp.

⁹ Dalej: BZP.

¹⁰ Dalej: Regulamin uzp.

W szczególności nie dokonano szczegółowego opisu zamówienia w celu określenia m.in. parametrów technicznych. Ponadto nie skierowano pisemnych zapytań ofertowych do minimum trzech wykonawców (opis w sekcji stwierdzone nieprawidłowości).

Pozostałe objęte badaniem wydatki (wymienione w pkt 2.3 wystąpienia) zostały dokonane zgodnie z przepisami Pzp i Regulaminu uzp.

P.o. Lubelski Kurator Oświaty wyjaśnił, że przed udzieleniem zamówienia weryfikowana była wartość zakupów na podstawie kodów CPV, zgodnie z § 3 ust. 1 Regulaminu uzp, tj. przed wszczęciem procedury udzielenia zamówienia publicznego upoważniony pracownik szacuje z należytą starannością wartość zamówienia w celu ustalenia: czy istnieje obowiązek stosowania ustawy; czy zaplanowano środki na realizację planowanego wydatku; czy wydatek jest uwzględniony w Planie postępowań o udzielenie zamówień publicznych poniżej kwoty 130 tys. zł bez podatku od towarów i usług. Natomiast wartość szacunkową zamówienia ustala się przy zastosowaniu jednej z metod wymienionych w § 3 ust. 1 Regulaminu, tj.: analizy cen rynkowych; wydatków poniesionych na zamówienie; cen ofertowych złożonych w postępowaniach prowadzonych przez Zamawiającego lub zamówień udzielanych przez innych zamawiających; na podstawie kosztorysu inwestorskiego (dotyczy robót budowlanych powyżej 25 tys. zł netto). W przypadku przekroczenia wartości 130 tys. zł netto, zamówienie realizowane jest zgodnie z procedurami zawartymi w Pzp.

(akta kontroli tom I str. 226-231, tom II str. 3-159, 165-286)

2.5. Według Rb-BZ1 za 2022 r. Kuratorium m.in. nadzorowało 2,5 tys. szkół i placówek, w których przeprowadzono 795 kontroli; wypłacono 359 stypendiów Prezesa Rady Ministrów dla uczniów szczególnie uzdolnionych; 73 nauczycieli wyróżniono nagrodą Kuratora za szczególne osiągnięcia dydaktyczne; przeprowadzono kontrolę 284 zorganizowanych wypoczynków dzieci i młodzieży; 160 szkół wyposażono w nowoczesne pomoce dydaktyczne.

(akta kontroli tom I str. 527-529)

2.6. Zobowiązania Kuratorium Oświaty na 31 grudnia 2022 r. wyniosły 870,6 tys. zł, a na 31 grudnia 2023 r. – 1070,8 tys. zł. Dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od tego wynagrodzenia oraz zakupów niezbędnych do funkcjonowania jednostki. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W latach 2022-2023 nie ponoszono wydatków z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

(akta kontroli tom I str.69-70, 280-281)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności Kuratorium Oświaty w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Poniesienie wydatku w § 4710 – „Składki na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający” z przekroczeniem planu finansowego o 372,25 zł.

W dniu 12 października 2023 r. dokonano płatności składek PPK w kwocie 1372,25 zł, ustalony na ten dzień plan finansowy w rozdziale 80195 § 4710 wynosił 1000 zł. Zwiększenia planu o kwotę 372,25 zł dokonano decyzją Wojewody z 16 października 2023 r.

Według art. 162 ust. 3 ustawy o finansach publicznych¹¹ dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem,

¹¹ Dz. U. 2023 r. poz. 1270, ze zm., dalej: ustawa o finansach publicznych.

w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów

P.o. LKO wyjaśnił, że Kuratorium złożyło wnioski o zmianę w planie finansowym w § 4710 w dniu 11 października 2023 r., gdyż na dzień 12 października 2023 r. zaplanowano wypłatę nagród LKO. Natomiast decyzja o zmianie w planie finansowym przyszła dopiero 16 października 2023 r. w związku z absencją pracownika Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej: LUW).

(akta kontroli tom I str. 240, 269-278)

2. Skierowanie do Wojewody wniosku o zmniejszenie planu wydatków w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, pomimo wykorzystania w 100% ustalonych w tym planie środków finansowych.

W dniu 4 listopada 2022 r. LKO wystąpił o zmianę planu finansowego, polegającą m.in. na zmniejszeniu limitu wydatków w § 4440 o 4903 zł, w związku z korektą naliczenia odpisu na zfśś.

Wydatki poniesione do tego dnia wynosiły 238 000 zł i stanowiły 100% planu ustalonego w tym paragrafie.

Zmiana planu została wprowadzona decyzją Wojewody z dnia 7 listopada 2022 r., w jej wyniku plan wydatków w § 4440 ustalony został w wysokości 233 097 zł.

Zwrotu kwoty 4903 zł z rachunku bankowego zfśś na rachunek wydatków Kuratorium z tytułu zmniejszenia odpisu dokonano 10 listopada 2022 r.

W okresie od 7 do 9 listopada 2022 r. plan wydatków w § 4440 był przekroczony o ww. kwotę.

P.o. LKO wyjaśnił, że na podstawie decyzji Wojewody dokonano zmniejszenia w planie finansowym w § 4440 o kwotę 4903 zł bez dokonywania przelewu, gdyż uznano, że przelew ten zostanie zrealizowany w dniu 10 listopada 2022 r., tj. w dniu wpływu środków na wydatki z LUW.

(akta kontroli tom I str. 240, 247-268)

3. Udzielenie zamówienia publicznego na zakup samochodu osobowego niezgodnie z wewnętrznym Regulaminem uzp.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na zakup samochodu o wartości netto nieprzekraczającej 130 tys. zł zostało przeprowadzone w 2022 r. z naruszeniem postanowień Regulaminu uzp, tj.:

- nie dokonano szczegółowego opisu zamówienia w celu określenia m.in. parametrów technicznych;
- nie skierowano pisemnych zapytań ofertowych do minimum trzech wykonawców.

Zakupu samochodu dokonano 24 marca 2022 r. za kwotę 146 000 zł.

Zgodnie z § 7 ust. 1 i ust. 3-5 Regulaminu uzp zapytanie ofertowe polega na skierowaniu zaproszenia do składania ofert w formie pisemnej do wykonawców w którym w szczególności został określony przedmiot zamówienia i warunki jego realizacji oraz termin i miejsce składania ofert. Zaproszenie do składania ofert może być kierowane do wykonawców za pośrednictwem poczty, faxu, e-mailem lub zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego. Zaproszenie należy skierować do minimum trzech wykonawców, których profil prowadzonej działalności gospodarczej odpowiada przedmiotowi zamówienia. Wymogu tego nie stosuje się, kiedy dane zamówienie może zrealizować tylko jeden wykonawca na rynku lokalnym. Wykonawcy składają oferty w terminie, miejscu oraz na zasadach przewidzianych w zaproszeniu.

LKO wyjaśniła, że parametry samochodu były podawane podczas rozmowy telefonicznej prowadzonej z oferentami i nie były wygórowane, tzn. miał być to samochód osobowy sedan, przystosowany dla pięciu osób, z silnikiem o pojemności minimum 1400 cm³ (benzynowym lub hybrydowym) do kwoty 130 tys. zł. Pomimo niskich wymagań żaden z oferentów nie przesłał oferty na e-maila, wręcz przeciwnie podczas rozmowy telefonicznej słyszeliśmy informacje, że nie jest możliwa w tym roku dostawa samochodu i zrealizowanie przedmiotu zamówienia. Dalej Kurator wyjaśniła, że w 2022 r. sprzedaż nowych samochodów osobowych była bardzo mocno ograniczona i odbywała się tylko dla klientów, którzy zamówili nowe samochody w poprzednim roku. Na nowy samochód trzeba było czekać od dziewięciu do nawet 18 miesięcy. Po dokonaniu wstępnego rozeznania rynku zrezygnowano z formy pisemnej zapytania ofertowego, aby uzyskać jak najszybciej i jak najbardziej konkretne informacje w trakcie bezpośredniej rozmowy telefonicznej. Podczas badania rynku okazało się, że bezpodstawne będzie wysyłanie zapytań pisemnych do wymienionych w protokole oferentów, skoro żaden z nich nie zaoferował nawet przez telefon żadnej propozycji. Zapytano szereg innych dostawców samochodów osobowych z całego kraju (przynajmniej kilkunastu), którzy nie zostali ujęci w protokole z uwagi, że liczba ich i tak przekraczała wymagane minimum. Ostatecznie wpłynęła jedna oferta dot. samochodu osobowego marki Skoda SuperB w kwocie 149 900 zł brutto. Podczas wcześniejszej rozmowy telefonicznej również ten dealer samochodów nie był w stanie zaoferować nam żadnego samochodu. Oferta ta była ważna tylko przez okres 24 godzin (z uwagi na rezygnację z tego samochodu przez poprzedniego klienta, a nowych nabywców czekało kilku w kolejce), LKO zdecydowała o odstąpieniu od trybu rozsyłania pisemnego zapytania ofertowego. Ponadto zgodnie § 7 ust. 4 Regulaminu uzp, wymogu nie stosuje się, kiedy dane zamówienie może zrealizować tylko jeden Wykonawca, a w tym przypadku taka sytuacja zaistniała.

NIK zauważyła, że zamówienia na zakup samochodu udzielono w I kwartale 2022 r. Zakupu za kwotę 146 000 zł brutto dokonano na podstawie faktury z 21 marca 2022 r., zapłaconej 24 marca 2023 r. Naruszenie uregulowań wewnętrznych w zakresie udzielenia zamówienia nie gwarantowało realizacji wydatku zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, tj. w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów; w sposób umożliwiający terminową realizację zadań; w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

(akta kontroli tom I str. 226-231, tom I str. 192-246)

4. Nieopublikowanie w terminie ogłoszeń o wykonaniu umowy.

Kuratorium nie zamieściło w wymaganym terminie 30 dni ogłoszenia o wykonaniu trzech umów z organizatorami wypoczynku letniego w 2023 r. dla uczniów szkół podstawowych ze środowisk ubogich z terenu województwa lubelskiego, co było niezgodne z art. 448 Pzp.

Umowy zostały wykonane 12 lipca 2023 r. (dwie) i 3 sierpnia 2023 r., a ogłoszenia o ich wykonaniu zostały zamieszczone w BZP w dniu 12 września 2023 r., tj. 32 i osiem dni po wymaganym terminie.

(akta kontroli tom I str. 459-464)

Przyczyną przekazania ogłoszeń do publikacji po terminie spowodowane było, według wyjaśnień Kuratora, przebywaniem pracownika odpowiedzialnego za to zadanie na urlopie. Ogłoszenia zostały opublikowane w najszybszym możliwym terminie.

(akta kontroli tom II str. 354-356)

OCENA CZĄSTKOWA

Objęte badaniem wydatki Kuratorium były celowe dla funkcjonowania jednostki i zostały poniesione w terminach wynikających z zawartych umów. Wydatki realizowano do wysokości limitów określonych w planie finansowym, z wyjątkiem zapłaty w 2023 r. składek na PPK w kwocie wyższej o 0,4 tys. zł od planu ustalonego na ten dzień. Ponadto w 2022 r. stwierdzono przypadek zmniejszenia na wniosek LKO planu wydatków na odpisy na zfs, pomimo ich zrealizowania w pełnej planowanej wysokości, co skutkowało przejściowym przekroczeniem planu o 4,9 tys. zł. Z naruszeniem wewnętrznych uregulowań udzielono zamówienia na zakup samochodu o wartości nieprzekraczającej 130 tys. zł. Ponadto nie opublikowano w terminie określonym w Pzp ogłoszeń o wykonaniu umów na organizację wypoczynku. Przyznane środki z rezerw celowych zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

3. Zatrudnienie i wynagrodzenia.

3.1. W latach 2022-2023 (do 30 września) przeciętne zatrudnienie w KO w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 116 osób. Ponad 87% zatrudnionych stanowili członkowie Korpusu Służby Cywilnej. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2023 r. (do 30 września) wyniosło 8564 zł i było o 1588,1 zł (22,8%) większe niż w 2022 r.

(akta kontroli tom I str. 96-98)

3.2 Kurator wyjaśniła, że zatrudnienie w KO w latach 2022-2023 było wystarczające do realizacji zadań wynikających z art. 51 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo Oświatowe¹² oraz kształtowało się na poziomie, który nie wymagał podejmowania działań w celu zwiększenia zatrudnienia. Zmiany zatrudnienia wynikały z ruchów służbowych na wnioski pracowników w związku z przejściem na emeryturę lub rozwiązaniem umowy o pracę za porozumieniem stron. W celu zapewnienia realizacji zadań w Kuratorium zatrudniano nowych pracowników na podstawie przeprowadzonych konkursów na wolne stanowiska urzędnicze.

W kontrolowanym okresie na emeryturę odeszło siedmiu pracowników (jeden w 2022 r. oraz sześciu w 2023 r.).

(akta kontroli tom I str. 173, 224)

Analiza postępowań związanych z zatrudnieniem w 2023 r. dwóch osób wykazała, że zostały one przeprowadzone w drodze otwartego konkursu na wolne stanowisko pracy, zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej¹³ oraz zarządzeniem nr 66 LKO z dnia 15 czerwca 2021 r. w sprawie ustalenia procedury naboru do służby cywilnej w Kuratorium Oświaty w Lublinie. W wyniku jednego postępowania zatrudniono osobę posiadającą wymagane kwalifikacje, w drugim przypadku konkurs nie został rozstrzygnięty.

(akta kontroli tom I str. 99-121)

W 2022 r. zawarto ogółem 186 umów zlecenia z 63 osobami, na kwotę 107,3 tys. zł, w tym 184 umowy z 61 osobami wykonującymi zadania podstawowe¹⁴ (101,3 tys. zł) i trzy umowy z dwoma osobami wykonującymi zadania pomocnicze¹⁵ (6 tys. zł). Zawarto też trzy umowy o dzieło z dwoma osobami na łączną kwotę 13,6 tys. zł. Żadna z ww. umów nie była zawarta z pracownikami własnymi.

¹² Dz. U. 2023 r. poz. 900, ze zm.

¹³ Dz. U. 2022 poz. 1691, ze zm., dalej: ustawa o służbie cywilnej.

¹⁴ Tj. wykonywanie pracy w komórkach merytorycznych.

¹⁵ Tj. wykonywanie pracy w komórkach obsługowych (kadry, księgowość, administracja, wspomaganie informatyczne).

W 2023 r. zawarto ogółem 158 umów zlecenia z 49 osobami na kwotę 112,4 tys. zł, w tym 145 umów z 42 osobami wykonującymi zadania podstawowe (88,3 tys. zł) i 13 z siedmioma osobami wykonującymi zadania pomocnicze (24,1 tys. zł), z czego cztery z pracownikiem własnym na sprzątanie pomieszczeń Delegatury w Chełmie. Zawarto ponadto jedną umowę o dzieło na kwotę 2,5 tys. zł.

Kurator wyjaśnił, że liczba zawieranych umów zlecenia, a szczególnie różnica pomiędzy rokiem 2022 a 2023 na zadania podstawowe, wynika przede wszystkim z ilości konkursów organizowanych przez Kuratorium. Poza tym w 2022 r. w związku ze stanem pandemii, wprowadzono termin dodatkowy w zakresie 11 konkursów przedmiotowych etapu rejonowego dla uczniów przebywających na kwarantannie. W związku z tym zawierano umowy z członkami zespołów sprawdzających w dodatkowym terminie etapu rejonowego oraz autorami i recenzentami przygotowującymi zadania na dodatkowy termin ww. konkursów.

Analizą objęto pięć umów zlecenia¹⁶ na kwotę 2,4 tys. zł zawartych na realizację zadań podstawowych, m.in. opracowanie zestawów zadań konkursowych z przedmiotów i recenzji zestawów zadań konkursowych z przedmiotów oraz pomocniczych (sprzątanie terenu wokół budynku Kuratorium i pomieszczeń Delegatury w Chełmie). Nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli tom I str. 123-164, 169-172)

3.3. Wydatki na wynagrodzenia wyniosły w 2022 r. 9710,4 tys. zł, natomiast w 2023 r. (do 30 września) 8940,7 tys. zł. Plan wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony.

Nagrody wypłacone pracownikom wyniosły: 584,3 tys. zł w 2022 r. i 547,3 tys. zł w 2023 r. (do 30 listopada), premie (dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach robotniczych i obsługi) odpowiednio: 64 tys. zł i 97,3 tys. zł. Pracownikom wypłacono również dodatki zadaniowe w kwocie 135,3 tys. zł w 2022 r. i 123,9 tys. zł w 2023 r. (do 30 listopada).

Analiza nagród wypłaconych w październiku 2023 r. pięciu pracownikom na łączną kwotę 25,1 tys. zł wykazała, że zostały przyznane zgodnie z regulaminem przyznawania nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej dla pracowników zatrudnionych w Kuratorium Oświaty w Lublinie¹⁷. Analiza premii wypłaconych w grudniu 2023 r. na łączną kwotę 6,4 tys. zł wykazała, że przyznane zostały zgodnie z regulaminem premiowania pracowników zatrudnionych na stanowiskach robotniczych i obsługi¹⁸.

Na podstawie analizy pięciu dodatków zadaniowych na kwotę 3,5 tys. zł stwierdzono, że zostały one przyznane na podstawie art. 88 ustawy o służbie cywilnej, na uzasadnione wnioski.

Informacje o przyznanych nagrodach, premiach i dodatkach zadaniowych, stosownie do art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 Kodeks pracy¹⁹, a także § 3 pkt 2 lit. I rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej²⁰, umieszczano w aktach osobowych pracowników.

(akta kontroli tom I str. 173-198)

Liczba zatrudnionych członków Korpusu Służby Cywilnej w KO wynosiła 106 w 2022 r. i 102 w 2023 r. Jedna osoba była urzędnikiem służby cywilnej.

¹⁶ Umowy nr: 124/2023/K, 126/2023/K127/2023/K, 8/2023 i 10/2023

¹⁷ Wprowadzony zarządzeniem nr 65/2017 LKO z dnia 30 października 2017 r.

¹⁸ Wprowadzony zarządzeniem nr 22 LKO z dnia 28 lipca 2011 r.

¹⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1465.

²⁰ Dz. U. poz. 2369, ze zm.

W sierpniu 2023 r. na podstawie art. 89 ust. 2 ustawy o służbie cywilnej, w związku z uzyskaniem drugiej kolejnej następującej po sobie pozytywnej oceny okresowej na jednym z dwóch najwyższych poziomów w skali ocen, urzędnik otrzymał kolejny stopień służbowy. Stopień został przyznany w wymaganym przepisami terminie.
(akta kontroli tom I str. 199, 202-216)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności Kuratorium w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Kuratorium w badanym zakresie. Wydatki na wynagrodzenia wykonano w granicach limitów określonych w planie finansowym. Premie, nagrody i dodatki zadaniowe przyznawano zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami. Zlecenie zadań na zewnątrz było uzasadnione.

OBSZAR

4. Prawdliwość sporządzania sprawozdań budżetowych i w zakresie operacji finansowych.

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez Kuratorium Oświaty rocznych sprawozdań za 2022 r. oraz miesięcznych za wrzesień 2023 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),

a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. oraz za III kwartał 2023 r.: o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach za 2022 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Sprawozdania miesięczne Rb-27 i Rb-28 za 2023 r. (od stycznia do listopada) sporządzone zostały na podstawie danych niezaksięgowanych w sposób trwały. Stwierdzono, że w tym okresie wszystkie dane przechowywane były w buforze, nie były zatwierdzane i przenoszone do ksiąg, pomimo zakończenia okresów sprawozdawczych, co opisano w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

Objęte analizą sprawozdania zostały terminowo przekazane do LUW, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²¹ oraz rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²².

(akta kontroli tom I str. 63-87)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności Kuratorium w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość.

Nie zapewniono trwałości zapisów księgowych w 2023 r., wymaganej art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości, pomimo upływu poszczególnych miesięcznych okresów sprawozdawczych. Nie zatwierdzano i nie przenoszono z bufora do ksiąg na bieżąco zapisów księgowych, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy o rachunkowości, w terminach umożliwiających sporządzenie miesięcznych sprawozdań budżetowych na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

²¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 144, ze zm.

²² Dz. U. z 2023 r. poz. 652.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: 1) dziennik; 2) księgę główną; 3) księgi pomocnicze; 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych; 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). Art. 23 ust. 1 ww. ustawy stanowi, że zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu. Zgodnie z art. 24 ust 1 i 5 pkt 1 ustawy, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

P.o. LKO wyjaśnił, że księgi rachunkowe prowadzone w Kuratorium umożliwiają sporządzanie miesięcznych sprawozdań budżetowych na podstawie niezapisanych trwale zapisów księgowych oraz że nie dokonywano żadnych modyfikacji mogących powodować niezgodność z zatwierdzonymi miesięcznymi sprawozdaniami budżetowymi. W trakcie kontroli NIK dokonano zamknięcia ksiąg rachunkowych dotyczących zakończonych miesięcznych okresów sprawozdawczych.

(akta kontroli tom I str. 167-168, 232-237)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania budżetowe Kuratorium za 2022 r. i sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. W 2023 r. (do listopada) nie zapewniono trwałości zapisów księgowych, a sprawozdania sporządzano na podstawie zapisów ujętych w buforze, tj. niespełniających wymogów ustawy o rachunkowości.

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

5. Wykorzystanie środków na dotacje.

W latach 2022-2023 Kuratorium wykonywało czynności związane z udzielaniem i rozliczaniem dotacji celowych z budżetu państwa na realizację dziesięciu zadań dotyczących m.in.: zatrudnienia nauczycieli w celu realizacji zadań doradcy metodycznego; organizacji wypoczynku letniego dzieci i młodzieży; pomocy uczniom niepełnosprawnym w formie dofinansowania zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych; wyposażenia szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe; pomocy materialnej w formie stypendiów i zasiłków szkolnych; realizacji zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego; rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2020-2024 - „Aktywna tablica”; „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025”- Priorytet 3; Rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” moduł 3 oraz pomocy dzieciom i uczniom w formie zasiłku losowego na cele edukacyjne, pomocy uczniom w formie wyjazdów terapeutyczno-edukacyjnych oraz pomocy dzieciom i uczniom w formie zajęć opiekuńczych i zajęć terapeutyczno-edukacyjnych w latach 2022-2024. W 2022 r. planowane dotacje na ww. cele wynosiły ogółem 126 986,3 tys. zł (wykorzystano 121 724,1 tys. zł, tj. 95,9%), a w 2023 r. – 72 156 tys. zł²³.

(akta kontroli tom I str. 282)

Badaniem objęto działania Kuratorium dotyczące trzech zadań dofinansowanych w 2023 r. dotacjami z budżetu państwa, realizowane na podstawie:

²³ Do zakończenia czynności kontrolnych nie upłynął termin na rozliczenie dotacji.

- Rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023²⁴ w ramach modułu 3. Celem programu było wspieranie organów prowadzących publiczne szkoły podstawowe w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki przez organizację stołówek i miejsc spożywania posiłków w szkołach. Zadania zostały przez Wojewodę powierzone Kuratorowi na podstawie Porozumienia nr 68 z 6 marca 2019 r. Na zadanie zaplanowano środki finansowe w wysokości 2466 tys. zł;
- Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2020-2024 „Aktywna tablica”²⁵. Głównym celem programu było umożliwienie wykorzystywania w procesie nauczania nowoczesnych pomocy dydaktycznych wybranych przez szkoły zgodnie ze zdefiniowanymi potrzebami oraz podniesienie kompetencji uczniów i nauczycieli przez zmianę sposobu myślenia o możliwościach wykorzystania nowych technologii w szkole. Wojewoda powierzył Kuratorowi zadania z tego zakresu na podstawie Porozumienia nr 1450 z 30 października 2020 r. Zaplanowane środki na ten cel wynosiły 4080,1 tys. zł;
- Zarządzenia nr 67 Wojewody z 27 lutego 2023 r. w sprawie zasad realizacji w 2023 r. zadania z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej, polegającego na organizacji wypoczynku dzieci i młodzieży²⁶. Na zadania zaplanowane zostały środki finansowe znajdujące się w budżecie Wojewody w łącznej kwocie 419,6 tys. zł.

(akta kontroli tom I str. 282, 286-290, 342-349, 416-420)

Kurator, wykonując postanowienia ww. porozumień oraz zarządzeń, m.in.:

- zamieścił na stronie internetowej KO informacje o naborze wniosków na realizację programu Posiłek w szkole, Aktywna tablica oraz otwarty konkurs na wsparcie organizacji wypoczynku letniego dzieci i młodzieży (odpowiednio: 28 lutego oraz 30 i 22 marca 2023 r.) wyznaczając termin składania wniosków/ofert (do odpowiednio: 30 kwietnia, 30 maja i 14 kwietnia 2023 r.) oraz załączając wymagane formularze wniosków/ofert;
- dokonał oceny wniosków/ofert i przekazał do zatwierdzenia Wojewodzie protokoły z tej oceny wraz z wykazem szkół zakwalifikowanych do udzielenia wsparcia finansowego²⁷ oraz wykazem podmiotów, zakwalifikowanych do organizacji wypoczynku;
- zamieścił na stronie internetowej KO wykaz organów i szkół objętych dofinansowaniem (30 maja i 6 lipca 2023 r.) oraz wyniki otwartego konkursu ofert na wsparcie organizacji wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży (19 maja 2023 r.);
- wystąpił do Wojewody o wprowadzenie do harmonogramu realizacji wydatków dofinansowanych zadań;
- zawarł w imieniu Wojewody umowy z organami prowadzącymi szkoły oraz z organizatorami wypoczynku dla dzieci i młodzieży; a także przedkładał Wojewodzie wnioski o przekazanie organom prowadzącym szkoły oraz organizatorom wypoczynku środków dotacji na realizację zadań;
- dokonywał rozliczenia przekazanych dotacji²⁸.

(akta kontroli tom I str. 291-318, 350-392, 422-433)

²⁴ Dalej: Posiłek w szkole.

²⁵ Dalej: Aktywna tablica.

²⁶ Dalej: Organizacja wypoczynku.

²⁷ W ramach programu: Posiłek w szkole - wnioskowano o przyznanie dla 25 organów prowadzących 39 szkół podstawowych środków finansowych w wysokości 2466 tys. zł oraz o 19,7 tys. zł na obsługę zadań, natomiast Aktywna tablica - wnioskowano do objęcia wsparciem 151 szkół na łączną kwotę 4079,9 tys. zł.

²⁸ Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie zostały sporządzone (nie upłynął termin) roczne rozliczenia z wykorzystania dotacji na badane cele.

Prawidłowość wykonywania ww. zadań zbadano na próbie 15 beneficjentów (po pięć z każdego zadania), którym w 2023 r. udzielono dotacji.

Podmioty ubiegające się o środki finansowe z programu Posiłek w szkole wnioskowały o dotacje dla dziewięciu szkół na łączną kwotę 486,5 tys. zł (całkowity koszt zadań określono na 608,6 tys. zł). Dofinansowanie przyznano pięciu szkołom w wysokości 348,5 tys. zł.²⁹ Umowy dotacji z pięcioma organami prowadzącymi szkoły zawarto 27 czerwca 2023 r., tj. niezwłocznie po zwiększenia budżetu Wojewody środkami z rezerwy celowej (26 czerwca 2023 r.) na realizację zadań objętych programem. Wsparcie finansowe z budżetu państwa udzielone organom prowadzącym zostało przez beneficjentów wykorzystane w 100%, m.in. na remont i wyposażenie kuchni i stołówek w niezbędny sprzęt (zmywarki, maszyny do mielenia mięsa, bębny, regały magazynowe, szafy chłodnicze, stoły, krzesła). Prawidłowość wykorzystania środków na realizację programu Posiłek w szkole była przez pracowników Kuratorium weryfikowana na podstawie terminowo złożonych przez gminy rozliczeń. Nie stwierdzono przypadków wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobrania nienależnie lub w nadmiernej wysokości. Rozliczenia zostały zatwierdzone przez Kuratora oraz dyrektora Wydziału Finansów i Certyfikacji LUW.

(akta kontroli tom I str. 319-341)

Wybrane do badania podmioty ubiegające się o środki finansowe z programu Aktywna tablica wnioskowały o dotacje dla ośmiu szkół na łączną kwotę 135 tys. zł (całkowity koszt zadań określono na 168,8 tys. zł). Dofinansowanie przyznano siedmiu szkołom w wysokości 100 tys. zł. Umowy dotacji z pięcioma organami prowadzącymi szkoły zawarto 17 sierpnia 2023 r., tj. po zwiększenia budżetu Wojewody środkami z rezerwy celowej (3 sierpnia 2023 r.) na realizację zadań tego programu. Łączna kwota udzielonego organom prowadzącym wsparcia finansowego z budżetu państwa wyniosła 100 tys. zł i została przez beneficjentów wykorzystana w 100% m.in. na zakup pomocy dydaktycznych i narzędzi do terapii psychoneurologicznej dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną oraz monitorów interaktywnych. Prawidłowość wykorzystania środków na realizację programu Aktywna tablica była przez pracowników Kuratorium weryfikowana na podstawie złożonych przez gminy rozliczeń. Rozliczenia zostały złożone terminowo.

(akta kontroli tom I str. 393-415)

Kurator, na podstawie zawartych porozumień nr 68 i 1450 dotyczących realizacji zadań wynikających z Aktywnej tablicy i Posiłku w szkole, zobowiązany był do kontroli sposobu i terminowości realizacji zadań, na które została otrzymana dotacja z budżetu państwa, przez którą należało rozumieć badanie dokumentów, mających lub mogących mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonania zadania przez organy prowadzące szkoły. W podmiotach (szkołach i organach prowadzących szkoły) nie były prowadzone kontrole prawidłowości wykorzystania środków dotacji. Według wyjaśnień Kuratora kontrola jednostek samorządu terytorialnego, które otrzymały dofinansowanie polegała na weryfikacji dokumentacji źródłowej dotyczącej przekazanych rozliczeń, tj. faktur oraz przelewów płatności potwierdzonych za zgodność z oryginałem.

(akta kontroli tom I str. 238-241, 286-290, 342-346)

Podmioty ubiegające się o środki finansowe na organizację wycieczki dla dzieci i młodzieży wnioskowały o dotacje w kwocie 128 tys. zł (całkowita wartość zadania wynosiła 254,3 tys. zł; wysokość wkładu własnego organizatorów 46 tys. zł, wpłaty uczestników 80,3 tys. zł). W ramach tej kwoty planowano zorganizowanie wycieczki

²⁹ Cztery szkoły nie otrzymały dofinansowania. Przyczyną było, jak podano w protokole z przeprowadzonej oceny wniosków, uzyskanie mniejszej od wymaganej ilości punktów (trzy szkoły) oraz w jednym przypadku szkoła nie została wylosowana do objęcia wsparciem (dot. szkół z taką samą ilością punktów).

dla 320 dzieci. Przyznana podmiotom, na podstawie zawartych umów³⁰, dotacja w kwocie ogółem 107,5 tys. zł została wykorzystana w 100% i została przeznaczona m.in. na transport oraz wyżywienie uczestników wycieczki, tj. 303 dzieci.

(akta kontroli tom I str. 434-458)

Nie stwierdzono przypadków wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobrania nienależnie lub w nadmiernej wysokości. Rozliczenia zostały zatwierdzone przez Kuratora oraz przez Dyrektora Wydziału Finansów i Certyfikacji LUW.

(akta kontroli tom I str. 319-321, 393-394, 434, 449)

W 2022 r. dotacja na realizację programu Posiłki w szkole, którą otrzymało 35 szkół podstawowych w łącznej wysokości 2460,3 tys. zł, została wykorzystana w 99,3% (2444,1 tys. zł). Dotacja na realizację programu Aktywna tablica, przyznana w kwocie 4264,1 tys. zł, wykorzystana została przez 160 szkół m.in. na zakup pomocy dydaktycznych w kwocie 4229,3 tys. zł (99,2%). Środki niewykorzystanej dotacji w tych programach zostały zwrócone przez beneficjentów na rachunek bankowy LUW.

Na organizację wycieczki dla dzieci i młodzieży w 2022 r. Kuratorium przyznało dotację w wysokości:

- 33 tys. zł dla trzech fundacji, wykorzystana w 91,7% (30,2 tys. zł). Zwrotu dotacji dokonała jedna z fundacji z uwagi na mniejsze koszty realizacji zadań. W zorganizowanych formach wycieczki wzięło udział 110 dzieci;
- 332,2 tys. zł dla 33 stowarzyszeń, wykorzystana w 99,8% (331,5 tys. zł). Zwrotu dotacji w kwocie 0,7 tys. zł dokonało jedno stowarzyszenie. W koloniach i półkoloniach uczestniczyło 1463 dzieci;
- 49,3 tys. zł dla czterech pozostałych podmiotów, która została wykorzystana w 100%. W koloniach uczestniczyło 120 dzieci.

(akta kontroli tom II str. 342-356)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności Kuratorium w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

NIK ocenia pozytywnie działania Kuratora związane z realizacją zadań dofinansowanych w 2023 r. dotacjami z budżetu państwa. Prowadzone były one zgodnie z zawartymi porozumieniami i zarządzeniami Wojewody wydanymi w tym zakresie.

IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące i wnioski:

Wnioski

1. Ponoszenie wydatków do wysokości limitów ustalonych w planie finansowym Kuratorium.
2. Wyeliminowanie przypadków występowania do Wojewody o zmniejszenie planu wydatków w paragrafie klasyfikacji budżetowej w sytuacji pełnego wykorzystania ustalonego na ten cel limitu.
3. Realizowanie zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130 tys. zł zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie uregulowaniami wewnętrznymi.
4. Terminowe publikowanie ogłoszeń o wykonaniu umów w BZP.

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

³⁰ Umowy zawarto w terminie od 15 czerwca do 25 lipca 2023 r.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Lublinie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Lublin, dnia 14 lutego 2024 r.

Kontrolerzy:

Barbara Koszałka
doradca ekonomiczny
/podpisano elektronicznie/

p.o. Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Lublinie

Edward Szempruch
/podpisano elektronicznie/

Katarzyna Kuzioła
główny specjalista kontroli państwowej
/podpisano elektronicznie/