



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Rzeszowie**

Rzeszów, dnia      kwietnia 2010 r.

**Pan  
Jacek Wojtas  
Podkarpacki Kurator Oświaty  
w Rzeszowie**

LRZ-4100-01-02/2010  
P/09/173

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. *o Najwyższej Izbie Kontroli* (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie skontrolowała realizację planu finansowego przez Kuratorium Oświaty w Rzeszowie w ramach wykonania budżetu państwa w 2009 r. w części 85/18 województwo podkarpackie.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 29 marca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Podkarpackiemu Kuratorowi Oświaty niniejsze

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie w 2009 r. planu finansowego przez Kuratorium Oświaty w Rzeszowie w ramach wykonania budżetu państwa w cz.85/18, realizowanego w dziale 801 – *Oświata i wychowanie* i w dziale 854 – *Edukacyjna opieka wychowawcza*.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia funkcjonujący w Kuratorium system rachunkowości.

W kontroli ustalono, że zgodnie z przepisami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.), opracowana została w Kuratorium dokumentacja opisująca zasady rachunkowości. Wprowadzony został

zakładowy plan kont, określone zostały metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, a także wprowadzona została *Instrukcja obiegu dokumentów finansowo - księgowych, zasad ich sporządzania, kontroli oraz ewidencji*. Wypełniony został także obowiązek wynikający z art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o *finansach publicznych* (Dz. U Nr 249, poz. 2104 ze zm.), tj. opracowane zostały w formie pisemnej, procedury kontroli finansowej, dotyczące procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem. Procedury te, między innymi, uwzględniały standardy kontroli w jednostkach sektora finansów publicznych, określone komunikatem nr 13 Ministra Finansów z 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. MF Nr 7, poz. 58).

W kontroli ustalono, że dochody Kuratorium w 2009 r. zostały wykonane w kwocie 6,5 tys. zł, co stanowiło 25,8% dochodów zrealizowanych w 2008 r. oraz 108,8% wielkości prognozowanych na 2009 r. Prawidłowo ustalano należności z tytułu dochodów budżetowych i ewidencjonowano wpływy tych dochodów. Zrealizowane dochody, zgodnie z wymogami § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów dnia 29 czerwca 2006 r. w *sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa* (Dz. U Nr 116, poz. 784 ze zm.), przekazywane były bezpośrednio na rachunek budżetu państwa, według zasad i w terminach określonych cyt. rozporządzeniem.

W kontroli ustalono, iż wydatki, wykonane w 2009 r. przez Kuratorium, wyniosły 10.863,2 tys.zł, co stanowiło 99,9% wydatków planowanych. Analiza ksiąg rachunkowych wykazała, że przebieg wydatkowania środków (w tym także na zakupy inwestycyjne) wynikał z opracowanego miesięcznego harmonogramu rzeczowo – finansowego, a wydatków dokonywano w ramach planu finansowego. W 2009 r. nastąpiło zwiększenie tego planu o środki z rezerw celowych w łącznej wysokości 1.519,4 tys. zł. Ustalono, że środki te wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem: na sfinansowanie wypoczynku dzieci z terenów dotkniętych powodzią, na wypłatę dodatków specjalnych dla pracowników oraz stypendiów dla uczniów szczególnie uzdolnionych, a także na sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych. Na podstawie analizy dokumentów, dotyczących tych wydatków, Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, iż badane wydatki dokonywane były gospodarnie, oszczędnie i celowo oraz zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2007 r., Nr 223, poz. 1655 ze zm.).

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że limity zatrudnienia i wynagrodzeń, ustalone w ustawie budżetowej na 2009 r. oraz w planie finansowym Kuratorium nie zostały przekroczone.

W kontroli ustalono, że planowana kwota wydatków na wynagrodzenia, określona ustawą budżetową na 2009 r. oraz zmieniona decyzjami Wojewody Podkarpackiego, została wykorzystana w 100%. Wydatkowano 5.300,8 tys. zł na wynagrodzenia dla członków korpusu służby cywilnej (status zatrudnienia 03) oraz 465,8 tys. zł dla pracowników nie objętych mnożnikowym systemem wynagradzania (status zatrudnienia 01). Planowany limit zatrudnienia pracowników statusu 01 – 13 pełnozatrudnionych – nie został osiągnięty, bowiem wg stanu na 31 grudnia 2009 r. wykorzystanych zostało 11 etatów. Podobnie plan zatrudnienia pracowników statusu 03 – 148 pełnozatrudnionych został wykonany w 73% - wg stanu na koniec 2009 r. wykorzystano 108 etatów.

Kuratorium terminowo i w należytym wysokości dokonywało rozliczeń publiczno – prawnych z tytułu wypłat wynagrodzeń. W terminach określonych przepisami i w wymaganych wysokościach pobierano i odprowadzano składki należne Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych oraz zaliczki podatku dochodowego od osób fizycznych.

W kontroli ustalono, że zobowiązania Kuratorium na koniec 2009 r., wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28, wynosiły 589,4 tys. zł i były o 2% wyższe niż na koniec 2008 r. W zobowiązaniach tych – w całości niewymagalnych – 99% stanowiły zobowiązania dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4040), składek na ubezpieczenie społeczne (§ 4110) i składek na Fundusz Pracy (§ 4120).

Szczegółowemu badaniu, pod względem zgodności i wiarygodności ksiąg rachunkowych, poddano 113 dokumentów i odpowiadających im zapisów księgowych o wartości 2.198,7 tys. zł, wylosowanych spośród 986 dowodów księgowych Kuratorium na kwotę 3.933,4 tys. zł, zaewidencjonowanych w 2009 r. na koncie 201.

Na podstawie wyników badania ww. dokumentów i zapisów księgowych, Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że ewidencja finansowo – księgowa, zarówno pod względem formalnym (zgodność) jak i ze względu na rzetelność danych zawartych w sporządzanych sprawozdaniach Rb-23, Rb-27 i Rb-28 (wiarygodność), spełniała wymogi określone przepisami ustawy *o rachunkowości*.

Na podstawie art. 61 ust. 1 ustawy o NIK w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego Podkarpackiemu Kuratorowi Oświaty w Rzeszowie przysługuje prawo zgłoszenia do dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Rzeszowie umotywowane zastrzeżenia w sprawie ocen zawartych w tym wystąpieniu.