



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia      kwietnia 2011 r.

**Pan  
Artur Gałęski  
Zachodniopomorski Kurator Oświaty  
w Szczecinie**

LSZ- 4100-01-02/2011  
P/10/171

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie przeprowadziła kontrolę w Kuratorium Oświaty w Szczecinie (Kuratorium) w zakresie wykonania budżetu w 2010 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 24 marca 2011 r. Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Kuratorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie budżetu Kuratorium w 2010 r.

1. Kuratorium w 2010 r. zrealizowało dochody w wysokości 144,7 tys. zł, tj. w kwocie wyższej o 100,0 % od wykonanych w roku 2009 (72,3 tys. zł). Dochody te, z wyjątkiem 26 zł<sup>2</sup>, przekazane zostały na rachunek dochodów budżetu państwa, z zachowaniem terminów określonych w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>3</sup>.

Na dzień 31.12.2010 r. w Kuratorium wystąpiły należności pozostałe do zapłaty (w całości zaległości netto) w kwocie 4,8 tys zł, z tytułu świadczenia na rzecz 5 podmiotów usług polegających na wynajmie pomieszczeń. Należności te w całości objęte były postępowaniem windykacyjnym, prowadzonym na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r.

---

<sup>1</sup> Dz.U. 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

<sup>2</sup> kwota przekazana z 1 dniowym opóźnieniem

<sup>3</sup> Dz.U. 2006 r. Nr 116, poz. 784 ze zm.

Kodeks cywilny<sup>4</sup>. W wyniku tych działań – w okresie od 1.01. do 17.03.2011 r. (dzień zakończenia kontroli) – 4 dłużników dokonało wpłaty na rzecz Kuratorium 3,9 tys. zł.

2. Wydatki ogółem Kuratorium w 2010 r. wyniosły łącznie 9.116,4 tys. zł (79,8% planu po zmianach), w tym w rozdziale 80136 Kuratoria Oświaty – 7.261,8 tys. zł (99,4 % planu). Zmiany w planie wydatków dokonywane były zgodnie z upoważnieniem udzielonym Kuratorowi przez Wojewodę Zachodniopomorskiego, uwzględniającym dyspozycje art. 171 ust. 5, 6 i 7 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup> (dalej ufp). Były one celowe i wynikały z uzasadnionych potrzeb jednostki. Największy udział w strukturze wydatków miały wydatki na wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej i innych pracowników oraz składki na ubezpieczenia społeczne na sumę 6.039,3 tys. zł, co odpowiadało 83,2 % ogółu wydatków rozdziału 80136. Nie przekroczono planu wydatków na wynagrodzenia, realizując je w 2010 r. (z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) w wysokości 5.281,3 tys. zł, tj. w kwocie planowanej. W roku tym w Kuratorium nie wystąpiły wypłaty odszkodowań, wynikające z rozwiązania stosunku pracy, nie realizowano także wydatków majątkowych.

Kuratorium w 2010 r., na wydatki realizowane kasowo, otrzymało środki z rezerw celowych budżetu państwa w łącznej kwocie 920,5 tys. zł. Z kwoty tej, zgodnie z przeznaczeniem, wykorzystano 885,9 tys. zł na sfinansowanie: dodatków służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) dla urzędników służby cywilnej; prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego; stypendiów Prezesa Rady Ministrów dla uczniów szczególnie uzdolnionych; współfinansowanie projektu „Moje gimnazjum – moja przyszłość” realizowanego z udziałem środków europejskich. Nie stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu tych środków.

Kuratorium (jako dysponent III stopnia) w 2010 r. określiło dla realizowanych poddań: działania oraz cele i mierniki ich realizacji, które zostały zaakceptowane przez Wojewodę Zachodniopomorskiego.

Na dzień 31.12.2010 r. w Kuratorium nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Wykazane w ewidencji księgowej zobowiązania na kwotę ogółem 471,9 tys. zł dotyczyły należnych dodatkowych wynagrodzeń rocznych (z pochodnymi) oraz zapłaty za dostawy i usługi z terminem płatności w 2011 r.

Szczegółowe badania wydatków bieżących pozapłacowych Kuratorium na kwotę ogółem 1.872,8 tys. zł wykazało, że wynikały one z planu finansowego i były wydatkami celowymi,

---

<sup>4</sup> Dz.U. Nr 16, poz. 93 ze zm.

<sup>5</sup> Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

z punktu widzenia realizacji celów statutowych jednostki. Zakupy dokonywane były z zachowaniem kryteriów obowiązujących w Kuratorium.

W 2010 r. w Kuratorium w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>6</sup> przeprowadzono 5 postępowań na łączną kwotę 871 tys. zł. Szczegółowym badaniem objęto 4 postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na kwotę 609,9 tys. zł (70 %). Postępowania były prawidłowo przeprowadzone i udokumentowane, zgodnie z wymogami określonymi w art. 96 pzp oraz zakończone terminowym podpisaniem stosownych umów. Prawidłowo zamieszczano i przekazywano ogłoszenia wymagane przepisami pzp, sposób prowadzenia postępowań gwarantował zachowanie uczciwej konkurencji, zlecenia zadań następowało na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty.

**3. Obowiązujące w Kuratorium procedury kontroli zarządczej odpowiadały wymogom art. 68 ufp. Przyjęta zarządzeniem ZKO nr 80/2009 z 27.07.2009 r. polityka rachunkowości<sup>7</sup> zawierała elementy wymagane treścią przepisu art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>8</sup> (uor).**

NIK pozytywnie ocenia skuteczność systemu księgowości komputerowej i kontroli finansowej oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej i bieżącej.

W toku kontroli zbadano 148 dokumentów księgowych na łączną kwotę 1.872,8 tys. zł (spośród populacji na kwotę 2.936,5 tys. zł), w tym 115 wybranych losowo (1.422,1 tys. zł) i 26 metodą doboru celowego (450,7 tys. zł). W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Przegląd analityczny ksiąg rachunkowych, obejmujący zapisy księgowe dotyczące 2010r. wykazał, że pierwsze przeniesienie zapisów księgowych z bufora do ksiąg (tzw. zapis trwały) miało miejsce 14.06.2010 r., co stanowiło naruszenie art. 23 ust. 1 i 5 uor, stanowiącego że zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany, przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania ksiąg rachunkowych.

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdań rocznych za rok 2010: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N i Rb-Z. Dane w nich zawarte były zgodne z zapisami na odpowiednich kontach ksiąg rachunkowych. Nie stwierdzono także nieprawidłowości dotyczących sposobu, zakresu i terminów przeprowadzenia w Kuratorium w 2010 r. inwentaryzacji.

---

<sup>6</sup> Dz. U. 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

<sup>7</sup> zmieniona zarządzeniami ZKO nr 68/2010 z 28.04.2010 r. i 120/2010 z 30.07.2010 r.

<sup>8</sup> Dz. U. 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

4. NIK pozytywnie ocenia działania Kuratorium w ramach procesu likwidacji gospodarstwa pomocniczego – Dom Nauczyciela (dalej Gospodarstwo) oraz przejęcia jego zadań. Kuratorium zgodnie z dyspozycją art. 89 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych<sup>9</sup> (dalej ustawa wprowadzająca) dokonało przejęcia aktywów i pasywów likwidowanego Gospodarstwa na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z 7.01.2011 r. i zaewidencjonowało w księgach rachunkowych 2010 roku. Likwidację Gospodarstwa przeprowadziła Kancelaria Prawnicza ze Szczecina (dalej Kancelaria), na podstawie umowy z 20.04.2010 r. zawartej z Kuratorium.

W sposób prawidłowy, tj. zgodnie z art. 100 ww. ustawy wprowadzającej, przeprowadzono postępowanie w sprawach pracowniczych dotyczących osób zatrudnionych w likwidowanym Gospodarstwie. Z 12 zatrudnionych w nim pracowników 5 przeszło do pracy w Kuratorium, a z pozostałymi (7) rozwiązano stosunek pracy. Wyplacono należne odprawy pieniężne na sumę 19,9 tys. zł. W związku z likwidacją Gospodarstwa Kuratorium do końca 2010 r. poniosło koszty na kwotę 140,2 tys. zł, z których 53,8 tys. zł (38%) stanowiły koszty związane z pokryciem ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań Gospodarstwa (§ 416). Nie obejmowały one pełnych kosztów związanych z udziałem w czynnościach likwidacyjnych ww. Kancelarii, ze względu na wstrzymanie przez Kuratorium realizacji wystawionych przez Kancelarię faktur za czynności likwidacyjne, w związku z opóźnionym wykonaniem przez Kancelarię inwentaryzacji i rozliczenia majątku Gospodarstwa. W sprawie tej (wg stanu na dzień zakończenia kontroli) toczy się postępowanie sądowe.

5. Kuratorium w 2010 r. realizowało (na podstawie umowy zawartej z Wojewódzkim Urzędem Pracy w Szczecinie – Instytucja Pośrednicząca) projekt w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki pn. „*Moje gimnazjum – moja przyszłość – Regionalny program wyrównywania szans edukacyjnych uczniów gimnazjów wiejskich i małych miast w zakresie umiejętności matematyczno – przyrodniczych*” finansowany w 85% środkami z Unii Europejskiej oraz w 15% z budżetu państwa. W ramach tego projektu w 2010 r. Kuratorium wydatkowało łącznie 1.524,1 tys. zł, z tego 1.295,5 tys. zł środków europejskich. Wydatki ze środków europejskich były w Kuratorium ewidencjonowane w sposób prawidłowy, na wyodrębnionych do tego celu kontach. Analiza 23 dokumentów księgowych na kwotę 432,5 tys. zł (w tym 85% finansowanych środkami europejskimi na kwotę 367,6 tys. zł i 15% finansowanymi z budżetu państwa na kwotę 64,9 tys. zł), nie wykazała nieprawidłowości w zakresie kwalifikowalności wydatków.

---

<sup>9</sup> Dz.U. Nr 157, poz.1241 ze zm.

Przedstawiając powyższe uwagi i oceny Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o *systematyczne zamykanie ksiąg rachunkowych za poszczególne miesiące, stosownie do wymogu art. 23 ust. 1 i 5 uor.*

Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK zwraca się do Pana Kuratora o przekazanie – w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia po kontrolnego – informacji o sposobie wykorzystania uwag oraz wykonania wniosku, bądź o podjętych działaniach na rzecz jego realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

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

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.