



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
DELEGATURA W WARSZAWIE

LWA.410.002.15.2018

P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie
ul. Filtrowa 58, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 57 72 F +48 22 444 57 62
lwa@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. Pocz. P-14, 00-950 Warszawa

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Ośrodek Rozwoju Polskiej Edukacji za Granicą w Warszawie ¹ , ul. Kielecka 43, 02-530 Warszawa
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Anna Aleksandra Radecka, dyrektor Ośrodka, stanowisko zajmuje od 3 października 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 3-4)
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 2 ust.1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Warszawie
<i>Kontroler</i>	Witold Markiewicz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/9/2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli był dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2017 r. ORPEG, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- dokonanie analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analiza prawidłowości sporządzenia sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V. Wyniki kontroli.

¹ Dalej także: ORPEG lub Ośrodek.

² Dz. U. z 2017 r., poz. 524.

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

ORPEG³ jest państwową jednostką budżetową (dysponent III stopnia) finansowaną z budżetu państwa z części 30 „Oświata i wychowanie”, której dysponentem jest Minister Edukacji Narodowej.

W skład Ośrodka wchodzi:

- szkoły podstawowe i licea ogólnokształcące oraz zespoły tych szkół przy placówkach dyplomatycznych, urzędach konsularnych i przedstawicielstwach wojskowych Rzeczypospolitej Polskiej (zwane dalej: szkołami za granicą);
- szkolne punkty konsultacyjne przy ww. placówkach, urzędach i przedstawicielstwach (zwane dalej: punktami);
- Szkoła Podstawowa im. Komisji Edukacji Narodowej w Warszawie i Liceum Ogólnokształcące im. Komisji Edukacji Narodowej w Warszawie oraz, do dnia 31 sierpnia 2019 r., także Gimnazjum im. Komisji Edukacji Narodowej w Warszawie (zwane dalej: szkołami w Ośrodku);
- Publiczna placówka doskonalenia zawodowego nauczycieli o zasięgu ogólnokrajowym – Polonijne Centrum Nauczycielskie (zwane dalej: PCN);
- komórki organizacyjne zapewniające realizację zadań Ośrodka.

Do zadań statutowych Ośrodka należy m.in.:

- koordynowanie organizacji kształcenia dzieci obywateli polskich, czasowo przebywających za granicą, w tym sprawowanie nadzoru w zakresie spraw finansowych i administracyjnych nad działalnością szkół;
- wspieranie oświaty polonijnej i polskojęzycznej za granicą poprzez: kierowanie nauczycieli do pracy za granicą (zawieranie umów cywilnoprawnych), przekazywanie za granicę podręczników i pomocy dydaktycznych służących nauczaniu języka polskiego lub w języku polskim, organizowanie doskonalenia zawodowego dla nauczycieli pracujących wśród Polonii.

Obsługę finansową Ośrodka zapewnia Wydział do spraw finansowo-kadrowych kierowany przez Głównego Księgowego Ośrodka. Do zadań Wydziału w szczególności należy: opracowywanie i realizacja planu finansowego Ośrodka oraz prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, prowadzenie spraw kadrowo-płacowych pracowników Ośrodka, pracowników szkół oraz nauczycieli kierowanych do pracy za granicą.

(dowód: akta kontroli str. 4-102)

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴ wykonanie planu finansowego na 2017 r. Ośrodka Rozwoju Polskiej Edukacji za Granicą.

Powyższa ocena została sformułowana na podstawie zbadania wykorzystania (wydatkowania) przyznanych środków finansowych z budżetu państwa w kwocie 47 304,0 tys. zł, w tym środków rezerwy celowej w kwocie 2 566,0 tys. zł. W toku opisanych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

³ W okresie do 5 września 2017 r. obowiązywał statut nadany zarządzeniem Nr 38 Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 lipca 2016 r., następnie statut nadany zarządzeniem Nr 30 Ministra Edukacji Narodowej z dnia 6 września 2017 r. w sprawie nadania statutu Ośrodkowi Rozwoju Polskiej Edukacji za Granicą.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W zakresie badania dochodów budżetowych Ośrodka w 2017 r. przeprowadzono analizę porównawczą, która wykazała, iż wykonanie dochodów w dziale 801 „Oświata i wychowanie” wyniosło 215,6 tys. zł, co stanowiło 241 % wykonania z 2016 r. (89,3 tys. zł) i 131 % planu finansowego na 2017 r. (164,0 tys. zł).

Zaplanowane na 2017 r. wpływy na rzecz dochodów budżetowych były wyższe od wykonania z 2016 r. o 74,7 tys. zł. Wyższe wykonanie dochodów wynikało z faktu, iż na 2017 r. Ośrodek zaplanował dochody w porównywalnej wysokości do zaplanowanych na 2016 r., ale w 2016 r. wystąpiło mniejsze wykonanie dochodów. Przyczyną tego były mniejsze wpływy z wynajmu pokoi noclegowych, których użytkownikiem jest Ośrodek. Na podstawie porozumienia nr MEN/2010/BA/3239 z dnia 22 grudnia 2010 r. Ośrodek przejął prawa i obowiązki związane z użytkowaniem i administrowaniem mieniem Skarbu Państwa, w skład którego wchodzi nieruchomości położone w Paryżu. Są tam między innymi pokoje noclegowe, które odpłatnie użytkują np. osoby przebywające w Ośrodku na szkoleniu, studenci, naukowcy, wycieczki szkolne. Pieniądze z wynajmu wpłacane są na wydzielony rachunek bankowy w Narodowym Banku Polskim. Z powyższych środków finansowane są wydatki bieżące na utrzymanie całej nieruchomości i remonty. Niewykorzystane środki z wynajmu pokoi na koniec roku przekazywane są na rachunek dochodów Ministerstwa Finansów.

(dowód: akta kontroli str. 103-114)

Na wyższe wykonanie dochodów wpływ miały wyższe od zaplanowanych dochody w rozdziale 80135 „Szkolnictwo polskie za granicą”, na co złożyły się większe o 35,8 tys. zł wpływy z różnych dochodów (§ 0970) oraz niezaplanowane wpływy: z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (§ 0950), z tytułu rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (§ 0940) i wpływy z różnych opłat (§ 0690) w łącznej kwocie 19,6 tys. zł. Jednocześnie niższe o 76 % od zaplanowanych (4,0 tys. zł) były wpływy z pozostałych odsetek – 0,6 tys. zł (§ 0920), a także niższe wpływy z innych dochodów – 9,6 tys. zł (§ 0970) przy zaplanowanych 10,0 tys. zł w rozdziale 80143 „Jednostki pomocnicze szkolnictwa”.

(dowód: akta kontroli str. 103-106)

2. Wydatki budżetu państwa

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Badanie wydatków budżetowych Ośrodka w 2017 r. przeprowadzono poprzez dokonanie analizy porównawczej wykonania wydatków w 2017 r. z planem finansowym i wykonaniem w 2016 r.

Wydatki ogółem Ośrodka w 2017 r. wyniosły 47 304,0 tys. zł, co stanowiło 96% planu finansowego po zmianach (49 050,7 tys. zł) i 103 % planu pierwotnego (45 781,0 tys. zł). W stosunku do 2016 r. wykonane wydatki w 2017 r. były wyższe o 2%.

Na ww. kwotę wydatków ogółem złożyły się wydatki w dwóch działach: 801 „Oświata i wychowanie” – 46 634,0 tys. zł i 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” – 670,0 tys. zł.

Finansowanie podstawowej działalności Ośrodka było realizowane ze środków budżetowych zaplanowanych w rozdziale 80135, 80143 i 80146. Finansowanie

zadań w zakresie pomocy dla repatriantów (rozdział 85334) realizowano ze środków rezerwy celowej.

W strukturze wydatków Ośrodka w dziale 801 najwyższą kwotowo pozycję stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników⁵, które stanowiły 60% ogółu wydatków w 2017 r. Koszty wynagrodzeń wyniosły 27 997,8 tys. zł (co stanowiło 98,9% planu po zmianach) i były wyższe o 70,2 tys. zł w stosunku do wykonania 2016 r.

Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wynosiło 296,5 etatów, z tego 259,5 etatów osób pracujących za granicą (tj. 87,5% ogółu zatrudnionych). Znaczącą pozycją wydatków były wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (§ 3020), które stanowiły 13,9 % ogółu wydatków. Wydatki te wyniosły 6 485,2 tys. zł (co stanowiło 99,9% planu po zmianach) i były wyższe o 798,9 tys. zł w stosunku do wykonania w 2016 r. Koszty te dotyczyły ryczałtu na pokrycie części kosztów utrzymania i zakwaterowania osób skierowanych⁶. Wydatki te wynikały z przepisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 września 2009 r. w sprawie zakresu i warunków przyznawania świadczeń przysługujących nauczycielom polskim skierowanym lub delegowanym do pracy za granicą⁷. Wzrost tych wydatków w stosunku do 2016 r. wynikał z większej liczby osób skierowanych do pracy za granicą.

Koszty związane z opłatami za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe (§ 4400) stanowiły 9,1% ogółu wydatków, wyniosły 4 231,4 tys. zł i były wyższe o 130,3 tys. zł w stosunku do wykonania 2016 r. Koszty te były związane z wynajmem pomieszczeń na potrzeby szkół za granicą. Koszty te nie były ujęte oddzielnie w planie finansowym na 2017 r., ale zbiorczo w grupie wydatków bieżących jednostki.

Koszty zakupu środków dydaktycznych i książek (§ 4240) stanowiły 3,5% ogółu wydatków i wyniosły 1 644,6 tys. zł, co stanowiło 84,2 % planu po zmianach i były niższe o 116,2 tys. zł w stosunku do wykonania w 2016 r.

Koszty zakupu usług pozostałych (§ 4300) stanowiły 3% ogółu wydatków: wyniosły 1 745,3 tys. zł i były wyższe o 7,9 tys. zł w stosunku do wykonania w 2016 r.

Koszty związane z zakupami inwestycyjnymi (§ 6060) stanowiły 0,2% ogółu wydatków i wyniosły 106,5 tys. zł, co stanowiło 75,3% planu po zmianach i były wyższe o 2,5 tys. zł w stosunku do wykonania w 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 115-121, 343-344)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2. Rezerwa celowa

W 2017 r. decyzjami Ministra Edukacji Narodowej zwiększono pięć razy plan wydatków budżetowych Ośrodka środkami z rezerwy celowej w łącznej wysokości 2 565,9 tys. zł. Z kwoty tej wydatkowano łącznie 1 885,6 tys. zł, co stanowiło 75,5% przekazanych środków.

(dowód: akta kontroli str. 122)

Z rezerwy celowej nr: 13 „Pomoc dla repatriantów”, decyzją nr DE.WB. 3511.7.53.2017 z 28 kwietnia 2017 r., zwiększono plan wydatków o kwotę

⁵ Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym (§ 4040).

⁶ W roku szkolnym 2016/2017 było skierowanych 88 nauczycieli, a w roku szkolnym 2017/2018 – 111 nauczycieli.

⁷ Dz. U. Nr 164, poz. 1307.

1 000,0 tys. zł w dziale 835 rozdział 85334 „Pomoc dla repatriantów”. Środki te przeznaczono na organizację i prowadzenie kursów języka polskiego i adaptacji w społeczeństwie polskim dla repatriantów i przybyłych z nimi do Polski członków ich najbliższych rodzin. Przyznane środki finansowe wydatkowano w kwocie 670,0 tys. zł (tj. 67%) na: wynagrodzenia bezosobowe – 20,5 tys. zł (§ 4170), grupę wydatków bieżących jednostki – 648,5 tys. zł (§ 4000), podróże służbowe krajowe – 1,0 tys. zł (§ 4410). Niższe wydatkowanie przyznanej kwoty wynikało z mniejszej od planowanej liczby osób objętych programem adaptacyjnym.

(dowód: akta kontroli str.123-138, 161-165)

Z rezerwy celowej nr 26 „Środki na wyrównanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży, zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych” zwiększono plan wydatków o łączną kwotę 1 374,0 tys. zł, z czego wydatkowano łącznie 1 075,0 tys. zł (tj. 78,2%).

Decyzją nr DE.WB.3511.7.12.2017 z 7 marca 2017 r., zwiększono plan wydatków o kwotę 1 287,0 tys. zł w dziale 801, rozdział 80135 „Szkolnictwo polskie za granicą”. Przyznane środki finansowe wydatkowano w kwocie 999,9 tys. zł. (tj. 77,7%) na: grupę wydatków bieżących jednostki – 286,7 tys. zł (§ 4000), zakup pomocy dydaktycznych i książek – 713,2 tys. zł (§ 4240). Decyzją nr DE.WB.3511.7.19.2017 z dnia 7 marca 2017 r. zwiększono plan wydatków o kwotę 87,0 tys. zł w dziale 801, rozdział 80143 „Jednostki pomocnicze szkolnictwa”. Przyznane środki wydatkowano w kwocie 75,1 tys. zł (tj. 86,3 %) na: grupę wydatków bieżących jednostki – 34,4 tys. zł (§ 4000), zakup pomocy dydaktycznych i książek – 40,7 tys. zł (§ 4240). Niższe wydatkowanie przyznanej kwoty wynikało z faktu zakupu mniejszej liczby podręczników i materiałów ćwiczeniowych oraz niższymi kosztami ich wysyłki pocztowej do szkół i punktów konsultacyjnych⁸.

(dowód: akta kontroli str. 139-150, 161-165)

Z rezerwy celowej nr 37 „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa”, decyzją nr DE.WB.3511.7.7.2017 z 28 lutego 2017 r., zwiększono plan wydatków o kwotę 31,2 tys. zł w dziale 801, rozdział 80135 „Szkolnictwo polskie za granicą”. Przyznane środki finansowe wydatkowano w kwocie 28,9 tys. zł (tj. 92,6%) na zakup pomocy dydaktycznych i książek (§ 4240).

(dowód: akta kontroli str. 151-156)

Z rezerwy celowej nr 52 „Zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego – Rządowy program rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli na lata 2017-2019 – Aktywna tablica”, decyzją nr DE.WB.3511.7.131.2017 z 6 października 2017 r. zwiększono plan wydatków o kwotę 160,7 tys. zł w dziale 801, rozdział 80135 „Szkolnictwo polskie za granicą”. Przyznane środki finansowe wydatkowano w kwocie 111,7 tys. zł (tj. 69,5 %) na zakup pomocy dydaktycznych (tablice interaktywne, monitory interaktywne, projektory, głośniki). Wydatkowanie niższej kwoty wynikało z faktu rezygnacji trzech szkolnych punktów konsultacyjnych z przyznanego dofinansowania w łącznej kwocie (40,0 tys. zł) oraz niższych kosztów zakupu poniesionych przez pozostałych beneficjentów.

(dowód: akta kontroli str. 157-165)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

⁸ Przy planowaniu uwzględniono dodatkową kwotę na dokupienie brakujących podręczników, w przypadku osiągnięcia planowanej liczby uczniów objętych tym programem.

2.3. Zamówienia publiczne

Badanie prawidłowości stosowania procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁹ w ORPEG w 2017 r. przeprowadzono z zastosowaniem „procedury uproszczonej”.

W Ośrodku sporządzono plan postępowań o zamówienia publiczne na 2017 r., umieszczony na stronie Internetowej ORPEG. Zaplanowano 9 postępowań o orientacyjnej, łącznej wartości netto 2 335,3 tys. zł. Przedmiotem zamówień były usługi w zakresie organizacji obozów językowych i szkoleń stacjonarnych dla repatriantów, usługi w zakresie zakwaterowania i wyżywienia w obiektach konferencyjnych, usługi pocztowe związane z ekspedycją paczek z podręcznikami i pomocami edukacyjnymi, usługi informatyczne oraz dostawy książek i pomocy dydaktycznych.

(dowód: akta kontroli str. 166-167)

W badanym okresie przeprowadzono 10 postępowań o zamówienie publiczne o łącznej wartości netto 2 637,5 tys. zł., z tego cztery postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o łącznej wartości 1 108,9 tys. zł oraz 6 postępowań z zastosowaniem przepisów art. 138o upzp, tj. zamówienia usługi społecznej o łącznej wartości 1 528,6 tys. zł.

Roczne sprawozdanie o udzielonych w 2017 r. zamówieniach sporządzono w wymaganym terminie (28 lutego) i przekazano do Urzędu Zamówień Publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 198-201)

Szczegółowym badaniem objęto jedno postępowanie przeprowadzone z zastosowaniem trybu przetargu nieograniczonego, którego przedmiotem był zakup i dostawa podręczników i pomocy edukacyjnych w podziale na pięć odrębnych części. Postępowanie przetargowe przeprowadzono zgodnie z procedurami określonymi w ustawie upzp. Wartość zrealizowanego zamówienia wyniosła 523,4 tys. zł i była zgodna z wartością wybranej oferty i wynagrodzeniem określonym w pięciu umowach zawartych z wykonawcą zamówienia. Całość zamówienia dostarczona została w wyznaczonym terminie do magazynu Ośrodka.

(dowód: akta kontroli str. 168-197)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.4. Badanie próby wydatków.

Badanie szczegółowe wydatków ORPEG przeprowadzono na populacji pozapłacowych wydatków w grupach ekonomicznych: wydatki bieżące jednostek budżetowych, wydatki majątkowe. Doboru próby dokonano drogą losową z zastosowaniem metody MUS, w której przyjęto następujące parametry:

- poziom ryzyka statystycznego (RS) – 50%;
- błąd istotności dla badania (TB) – 2%;
- wielkość próby badanej – 4% wydatków.

Losowania dokonano z populacji 3819 zapisów księgowych o wartości 44 435,8 tys. zł. Wylosowano próbę 47 dowodów (16,7% populacji) o wartości 7 414,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 212-214)

⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm. dalej: upzp.

Badanie szczegółowe wydatków ORPEG wykazało, że realizacja wydatków była zgodna z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁰. Wydatki były związane z realizacją zadań statutowych Ośrodka i wynikały z przyjętego do realizacji planu finansowego na 2017 r. Wydatków dokonano w sposób celowy i umożliwiający terminową realizację zadań. Płatności dokonano w wymaganych terminach.

(dowód: akta kontroli str. 215-219, 246, 320-342)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.5. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

Rezultatami zrealizowanych zadań statutowych ORPEG finansowanych ze środków publicznych w 2017 r. było m.in.:

- przeprowadzenie zajęć edukacyjnych dla 580¹¹ uczniów Zespołu Szkół im. Z. Mineyki przy Ambasadzie RP w Atenach przez 36 zatrudnionych nauczycieli;
- przeprowadzenie zajęć konsultacyjnych dla 17 046 uczniów realizujących ramy programowe kształcenia uzupełniającego w Szkolnych Punktach Konsultacyjnych przez 521 zatrudnionych nauczycieli;
- przeprowadzenie przez 22 zatrudnionych nauczycieli procesu kształcenia na odległość wobec 174 uczniów realizujących ramy programowe kształcenia ogólnego w ramach Zespołu Szkół im. KEN;
- zatrudnienie 51 nauczycieli skierowanych do pracy w sekcjach polskich w szkołach we Francji (21 nauczycieli) i do pracy w Szkołach Europejskich (30 nauczycieli);
- zakupienie 31 557 podręczników i pomocy dydaktycznych przeznaczonych do nieodpłatnego ich przekazania podmiotom prowadzącym nauczanie języka polskiego i innych przedmiotów w języku polskim za granicą;
- skierowanie 111 nauczycieli języka polskiego i innych przedmiotów do pracy wśród Polonii i Polaków za granicą.

(dowód: akta kontroli str. 202-211)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w zakresie wydatków.

Ośrodek wykonał wydatki w granicach planu finansowego po zmianach, nie przekraczając przyjętych kwot wydatków w poszczególnych grupach ekonomicznych, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej. Wydatków dokonano z uwzględnieniem ich celowości i w sposób umożliwiających terminową realizację zadań statutowych Ośrodka.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia przez ORPEG jednostkowych rocznych sprawozdań za 2017 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);

¹⁰ Dz. U. z 2017 r., poz. 2077.

¹¹ W tym 129 uczniów w ramach programu kształcenia ogólnego i 461 uczniów w ramach programu kształcenia uzupełniającego.

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
 - z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- a także jednostkowych kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r.:
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N);
 - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych ORPEG (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo¹² i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 220-319, 347-349)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

VI. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

VII. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

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 Warszawie.

Warszawa, dnia marca 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Kontroler
Witold Markiewicz
Gł. specjalista k. p.

.....
podpis

.....
podpis

¹² W przypadku ORPEG termin ten upływa 31 stycznia następnego roku po roku sprawozdawczym.