

# **NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**

---

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO.430.004.2016

Nr ewid. 135/2016/P/16/001/KNO

Informacja o wynikach kontroli

## **WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 30 – OŚWIATA I WYCHOWANIE**

Warszawa maj 2016 r.

---

**Misja** *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

---

**Wizja** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

**Informacja o wynikach kontroli  
wykonanie budżetu państwa w 2015 r.  
w części 30 – Oświata i wychowanie**

---

Dyrektor Departamentu Nauki, Oświaty  
i Dziedzictwa Narodowego



Piotr Prokopczyk

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *20.05.* 2016 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
tel./fax: 22 444 50 00  
[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie .....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>6</b>
1. Ocena ogólna .....	6
2. Sprawozdawczość.....	6
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 30 – Oświata i wychowanie.....</b>	<b>8</b>
1. Dochody budżetowe .....	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....	9
3. Sprawozdania.....	22
4. Księgi rachunkowe .....	23
<b>IV. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>25</b>
<b>Załączniki.....</b>	<b>26</b>

## I. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015<sup>1</sup> w części 30 – *Oświata i wychowanie*.

W ramach części 30 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi – zadania z zakresu oświaty i wychowania, edukacyjnej opieki wychowawczej oraz ujęte w planie finansowym Ministerstwa Edukacji Narodowej.

Dysponentem budżetu państwa w części 30 – *Oświata i wychowanie* był Minister Edukacji Narodowej<sup>2</sup>, kierujący działem administracji rządowej *oświata i wychowanie*, obejmującym sprawy: kształcenia, nauczania, wychowania, kultury fizycznej dzieci i młodzieży (z wyjątkiem spraw zastrzeżonych do kompetencji innych organów administracji publicznej), organizacji dziecięcych i młodzieżowych, w tym systemu dofinansowania zadań państwa realizowanych przez te organizacje, udzielania pomocy materialnej dzieciom i młodzieży oraz międzynarodowej współpracy dzieci i młodzieży oraz wykonujący zadania ministra koordynatora Zintegrowanego Systemu Kwalifikacji<sup>3</sup>.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. – zgodnie z zarządzeniem nr 11 Ministra Edukacji Narodowej z dnia 30 kwietnia 2013 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetu państwa w części 30 – *Oświata i wychowanie*<sup>4</sup> – w części 30 funkcjonowało 14 dysponentów trzeciego stopnia, tj. Minister Edukacji Narodowej i 13 dyrektorów jednostek budżetowych podległych Ministrowi: Centrum Informatyczne Edukacji, Ośrodek Rozwoju Edukacji w Warszawie, Centralna Komisja Egzaminacyjna i osiem Okręgowych Komisji Egzaminacyjnych (w Gdańsku, w Jaworznie, w Krakowie, w Łodzi, w Łomży, w Poznaniu, w Warszawie i we Wrocławiu), Krajowy Ośrodek Wspierania Edukacji Zawodowej i Ustawicznej w Warszawie i Ośrodek Rozwoju Polskiej Edukacji za Granicą w Warszawie. Dwóch z nich było równocześnie dysponentami II stopnia: dyrektor Centrum Informatycznego Edukacji i dyrektor Ośrodka Rozwoju Edukacji w Warszawie.

Zakres kontroli obejmował:

- wykonanie dochodów budżetu państwa, przy czym zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wynikami roku poprzedniego,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość i rzetelność sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- prawidłowość ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych za 2015 r. i sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r.,

<sup>1</sup> Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153, ze zm.).

<sup>2</sup> Stosownie do § 1 ust. 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Edukacji Narodowej (Dz. U. poz. 1903). W okresie od 22 września 2014 r. do 15 listopada 2015 r. kompetencje te określał § 1 ust. 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Edukacji Narodowej (Dz. U. poz. 1255).

<sup>3</sup> Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 812, ze zm.).

<sup>4</sup> Dz. Urz. MEN poz. 12. Zarządzenie uchylono z dniem 1 stycznia 2016 r.

- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup>.

W kontrolowanej części 30 – *Oświata i wychowanie* łączna wysokość zrealizowanych wydatków (z budżetu państwa i budżetu środków europejskich) w wysokości 691.905,1 tys. zł stanowiła ok. 1% wydatków publicznych na oświatę zrealizowanych w 2015 r. (według danych z MEN na dzień 6 maja 2016 r.). Podstawowe wydatki na oświatę znajdują się w budżetach jednostek samorządu terytorialnego, będących organami prowadzącymi szkoły i placówki oświatowe.

Zrealizowane w 2015 r. w części 30 – *Oświata i wychowanie* dochody wyniosły 6.932,5 tys. zł, w tym 1.681,0 tys. zł stanowiły dochody zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę.

W 2015 r. w części 30 – *Oświata i wychowanie* zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 482.451,1 tys. zł, w tym 89.897,0 tys. zł stanowiły wydatki zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę. Zrealizowane wydatki budżetowe w części 30 stanowiły 0,15% udział w zrealizowanych wydatkach budżetu państwa. Ponadto z budżetu środków europejskich wydatkowano w części 30 kwotę 209.454,0 tys. zł, w tym 136,5 tys. zł w ramach kontrolowanej jednostki. Zrealizowane w tej części wydatki stanowiły 0,31% udział w całości wydatków budżetu środków europejskich.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>6</sup>.

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm., dalej: ufp lub ustawa o finansach publicznych.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna

#### **Najwyższa Izba Kontroli ocenia<sup>7</sup> pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 30 – Oświata i wychowanie.**

Wydatki budżetu państwa w części 30 zrealizowano w kwocie 482.451,1 tys. zł, co stanowiło 96,8% planu finansowego po zmianach. Wydatki budżetu środków europejskich w części 30 zrealizowano w wysokości 209.454,0 tys. zł, co stanowiło 94,1% planu po zmianach. Z badania próby wydatków w kwocie 122.788,8 tys. zł (17,7% ogółu zrealizowanych) wynika, że zostały one poniesione zgodnie z planem finansowym na zadania należące do właściwości Ministra Edukacji Narodowej. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Wydatki w części 30 budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2015 r. służyły głównie realizacji zadania *Oświata i wychowanie*, wyodrębnionego w budżecie zadaniowym w ramach funkcji 3. *Edukacja, wychowanie i opieka*, na które przeznaczono (w planie po zmianach) łącznie 641.575,2 tys. zł (w tym 222.499,0 tys. zł z budżetu środków europejskich). Przyjęty do monitorowania celu tego zadania (*Podnoszenie jakości oraz efektywności kształcenia i wychowania*) miernik w postaci odsetka uczniów, którzy ukończyli szkołę ponadgimnazjalną, w relacji do wszystkich uczniów, którzy ją rozpoczęli (w %) został w 2015 r. osiągnięty z nadwyżką 0,4 punktu procentowego (na 2015 r. zaplanowano wartość miernika w wysokości 84,1%, a wykonanie wyniosło 84,5%).

Minister Edukacji Narodowej – jako dysponent główny części 30 budżetu państwa – prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę, o których mowa w art. 175 ustawy o finansach publicznych, nad wykonywaniem tej części budżetu w 2015 r.

Ujawniona w toku kontroli NIK nieprawidłowość nie miała wpływu na realizację tej części budżetu i polegała na zamieszczeniu z opóźnieniem ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych o udzieleniu zamówienia publicznego na dostawę mebli, które winno ukazać się niezwłocznie po 31 sierpnia 2015 r., tj. terminie zawarcia umowy z wykonawcą. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono dopiero 2 października 2015 r.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 30 – *Oświata i wychowanie* przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

### 2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych, łącznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 30 – *Oświata i wychowanie* i sprawozdań jednostkowych Ministerstwa Edukacji Narodowej<sup>8</sup>:

- 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),

<sup>7</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

<sup>8</sup> Dalej: MEN, Ministerstwo.

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 30 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę sporządzenia wyżej wymienionych sprawozdań stwierdzono, że księgi te, w zakresie obejmującym zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, prowadzone były prawidłowo.

Sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań 2015 r. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>9</sup>.

---

<sup>9</sup> Rozporządzenia Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119, ze zm.), z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), oraz z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

### III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 30 – Oświata i wychowanie

#### 1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w części 30 – *Oświata i wychowanie* została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2015 dochody budżetu państwa w części 30 – *Oświata i wychowanie* zostały zaplanowane w kwocie 8.693,0 tys. zł, z tego: w dziale 750 – *Administracja publiczna* – 218,0 tys. zł, w dziale 801 – *Oświata i wychowanie* – 8.474,0 tys. zł i w dziale 854 – *Edukacyjna opieka wychowawcza* – 1,0 tys. zł.

Dochody zrealizowano w kwocie 6.932,5 tys. zł, tj. w 79,7% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej, z tego w dziale 750 – 127,5 tys. zł, w dziale 801 – 6.802,5 tys. zł i w dziale 854 – 2,5 tys. zł. W porównaniu do roku 2014 zrealizowano dochody niższe o 1.243,9 tys. zł (15,2%).

Największe dochody zrealizowano w rozdziale 80146 – *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli* – w kwocie 2.928,7 tys. zł (107,5% kwoty planowanej) i w rozdziale 80145 – *Komisje egzaminacyjne* – w kwocie 2.044,4 tys. zł (52,9% kwoty planowanej), które jednocześnie miały najniższy procentowy wskaźnik wykonania. Z tytułu naliczonych należności w kwocie 8.683,9 tys. zł wykonano dochody w kwocie 6.932,5 tys. zł. Na koniec 2015 r. w części 30 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 1.751,3 tys. zł, w tym zaległości w kwocie 1.720,0 tys. zł. W porównaniu do 2014 r. należności i zaległości były odpowiednio o 144,9 tys. zł i o 350,3 tys. zł wyższe i dotyczyły zarówno Ministerstwa (dysponenta trzeciego stopnia), jak i innych jednostek.

Najwyższe należności pozostałe do zapłaty (1.118,8 tys. zł, w tym zaległości 1.087,4 tys. zł) powstały w rozdziale 80146 – *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli* i dotyczyły należności dochodzonych przez Ośrodek Rozwoju Edukacji w Warszawie (Instytucję Pośredniczącą II stopnia) od beneficjentów, na zakończenie realizacji projektów konkursowych oraz systemowych w POKL, z tytułu nieterminowego zwrotu środków niewykorzystanych lub przeznaczonych na wydatki niekwalifikowalne. W przypadku Ministerstwa kwota należności pozostałych do zapłaty wyniosła 607,1 tys. zł i dotyczyła należności dochodzonych z tytułu: przeniesienia własności przebudowanej sieci energetycznej, rozliczeń mediów za listopad 2015 r. oraz naliczonych kontrahentom MEN kar umownych i odsetek od nieterminowych płatności.

Dane o dochodach budżetu państwa w części 30 – *Oświata i wychowanie* w 2015 r. przedstawione zostały w załączniku nr 1 do niniejszej Informacji.



## 2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

### 2.1. Wydatki budżetu państwa

#### Planowanie wydatków budżetowych

W znowelizowanej ustawie budżetowej na rok 2015 wydatki budżetu państwa w części 30 zaplanowane zostały w wysokości 433.098,0 tys. zł, w tym w działach: 801 – *Oświata i wychowanie* – 378.149,0 tys. zł (87,3%), 750 – *Administracja publiczna* – 43.014 tys. zł (9,9%), 921 – *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego* – 8.000,0 tys. zł (1,8%), 854 – *Edukacyjna opieka wychowawcza* – 2.915,0 tys. zł (0,7%), 150 – *Przetwórstwo przemysłowe* – 1.000,0 tys. zł (0,2%), 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* – 16,0 tys. zł, 752 – *Obrona narodowa* – 4,0 tys. zł.

Plan wydatków w trakcie roku budżetowego został zwiększony w czterech z ośmiu działów klasyfikacji budżetowej o łączną kwotę 65.399,1 tys. zł, tj. o 15,1%. Uruchomione środki z rezerw celowych i rezerwy ogólnej budżetu państwa skierowano do działów: 801 – *Oświata i wychowanie* (52.742,7 tys. zł), 854 – *Edukacyjna opieka wychowawcza* (11.620,0 tys. zł), 853 – *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej* (982,6 tys. zł) oraz 750 – *Administracja publiczna* (53,8 tys. zł).

Z ogólnej kwoty 65.399,1 tys. zł uruchomionych rezerw celowych i rezerwy ogólnej budżetu państwa na dotacje i subwencje przeznaczono 19.478,4 tys. zł, na wydatki bieżące jednostek budżetowych 26.148,8 tys. zł, na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej 19.772,0 tys. zł.

Wykonanie wydatków w 2015 r. w części 30 - *Oświata i wychowanie*, pochodzących ze środków rezerw celowych i rezerwy ogólnej budżetu państwa, wyniosło 59.689,4 tys. zł, tj. 91,3%.

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie planowania wydatków budżetowych Najwyższa Izba Kontroli zwróciła uwagę na niskie wykonanie wydatków z uruchomionych rezerw celowych i rezerwy ogólnej budżetu państwa. Najniższy wskaźnik wykonania osiągnięto przy realizacji pomocy dla repatriantów (36,8%). Wśród przyczyn niewykorzystania środków podano brak chętnych do udziału w kursach języka polskiego i obozach adaptacyjnych. Zanotowano również stosunkowo niski wskaźnik wykorzystania środków uruchomionych z rezerwy celowej poz. 52 – *Zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego* (49,5%), przekwalifikowanych na inne cele<sup>10</sup> i przekazanych do cz. 30 budżetu państwa, gdzie wśród przyczyn niskiego wykonania podano m.in. późny termin uruchomienia programu rządowego *Bezpieczna+* (w dniu 23 czerwca 2015 r.) oraz wymogi czasowe dotyczące procedur wylaniania realizatora, co przy planowanych kosztach zadania uniemożliwiło realizację części kampanii edukacyjno-informacyjnej i spowodowało, że znaczna część środków na realizację tego zadania nie została wykorzystana.

Najwyższe kwotowo niewydatkowane środki to 2.104,6 tys. zł przeznaczone na wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży, zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych. Jako przyczyny niewykorzystania środków wskazano przesunięcia terminów realizacji niektórych zadań związanych z opracowaniem podręczników do klas I-III szkoły podstawowej, w tym: wersji elektronicznych oraz niewykorzystanie w pełnej wysokości środków na zakup ćwiczeń dla uczniów klasy I i II szkoły podstawowej, zakup podręczników i ćwiczeń dla uczniów klasy IV szkoły podstawowej i I gimnazjum z uwagi na fakt, iż część szkół zakupiła tańsze ćwiczenia i podręczniki, niż przewidywała to

<sup>10</sup> Związane z realizacją Rządowego programu wspomagania w latach 2015–2018 organów prowadzących szkoły w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w szkołach – „Bezpieczna+”.

zaplanowana kwota, a część szkół nie zakupiła całych kompletów ćwiczeń, tylko wybrane części. Zdaniem NIK, powstałe opóźnienia i czasochłonne procedury wylaniania realizatorów projektów nie mogą tłumaczyć braków planowanych efektów.

Dane o wydatkach budżetu państwa w części 30 – *Oświata i wychowanie* w 2015 r. przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

### **Realizacja wydatków budżetowych**

Zrealizowane w części 30 budżetu państwa wydatki wyniosły 482.451,1 tys. zł, tj. 96,8% kwoty planowanej w planie finansowym po zmianach i były wyższe o 4,6% od wydatków wykonanych w roku 2014. Największe wydatki wystąpiły w dziale 801 – *Oświata i wychowanie* (417.279,7 tys. zł), stanowiąc 86,5% ogółu zrealizowanych wydatków w tej części budżetu. Najwyższą pozycję w tym dziale stanowiły wydatki poniesione na funkcjonowanie Centralnej Komisji Egzaminacyjnej oraz ośmiu Okręgowych Komisji Egzaminacyjnych, sklasyfikowane w rozdziale 80145 – *Komisje egzaminacyjne* (214.471,7 tys. zł). Tylko w jednym rozdziale klasyfikacji budżetowej tego działu (na siedem, w których realizowano budżet) kwota wydatkowana była niższa od wydatków roku ubiegłego (o 14,9%) i dotyczyła finansowania zadań z zakresu dokształcania i doskonalenia nauczycieli (61.808,2 tys. zł). Znacząco większe środki (260,7%) w stosunku do roku 2014 wydatkowano w dziale 854 – *Edukacyjna opieka wychowawcza* (14.176,7 tys. zł). Zwiększone środki skierowano na finansowanie kolonii, obozów i innych form wypoczynku dla dzieci i młodzieży, oraz kolonii i obozów dla młodzieży polonijnej w kraju (odpowiednio 5.545,0 tys. zł, tj. 146,6% i 7.662,6 tys. zł, tj. 1.103,6%).

Wydatki zrealizowane w 2015 r. w poszczególnych grupach ekonomicznych wyniosły:

- dotacje i subwencje wykonane w 96,8% kwoty planowanej, tj. na kwotę 92.618,6 tys. zł, w tym 46.423,5 tys. zł na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych zrealizowane w 96,4% na kwotę 8.458,2 tys. zł, w tym wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń na kwotę 7.413,3 tys. zł,
- wydatki bieżące jednostek budżetowych zrealizowano w kwocie 378.027,1 tys. zł, tj. 96,8% planu, w tym: wynagrodzenia i pochodne, na które wydatkowano 221.809,0 tys. zł (98,9% planu) oraz zakup materiałów i usług, na które wydatkowano 124.181,3 tys. zł (realizacja w 93,1%),
- wydatki majątkowe wykonane w 94,8% na kwotę 3.347,2 tys. zł, w tym: wydatki inwestycyjne na kwotę 501,1 tys. zł, a wydatki na zakupy inwestycyjne na kwotę 2.846,2 tys. zł.

Nie stwierdzono przekroczenia zaplanowanych limitów wydatków.

Na podstawie wyselekcjonowanych z systemu księgowego zapisów konta 130 *Rachunek bieżący jednostki*, wybrano do kontroli z zastosowaniem metody monetarnej (MUS)<sup>11</sup> 69 dowodów księgowych na kwotę 81.721,4 tys. zł. Zostały one sprawdzone pod kątem poprawności formalnej oraz prawidłowości kontroli bieżącej i dekretacji, a także pod względem legalności, gospodarności i celowości.

Badanie przeprowadzono na zbiorze zapisów księgowych wydatków dysponenta głównego i trzeciego stopnia (urząd obsługujący Ministra). Próbkę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych stanowiących podstawę wydatków w 2015 r. oraz odpowiadającym tym dokumentom zapisów

<sup>11</sup> Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS) – z wykorzystaniem programu komputerowego „Pomocnik Kontrolera”.

księgowych po stronie *Ma*. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy, przedstawionych do kontroli w formie elektronicznej, wszystkich operacji księgowych wykazanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki*. Spośród powyższych pozycji operacji księgowych wyeliminowano zapisy:

- dotyczące wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych – ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości,
- dotyczące transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 500 zł).

Z określonego w powyższy sposób zbioru liczącego 4.817 pozycji wydatków dokonano losowania próby 69 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych statystyczną metodą monetarną na łączną kwotę 81.721,4 tys. zł, w tym 30 dowodów księgowych dysponenta trzeciego stopnia na kwotę 37.271,2 tys. zł. Suma wydatków objętych badaniem stanowiła 16,9% ogółu zrealizowanych w roku 2015 wydatków, a w przypadku dysponenta trzeciego stopnia 41,5% wydatków tego dysponenta w 2015 r.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym i rachunkowym.

### **Dotacje budżetowe**

Na dotacje zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 30.112,0 tys. zł. W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej<sup>12</sup> oraz przeniesień wydatków między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji wydatków części 30, dokonywanych na podstawie art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zwiększeń środków pochodzących z rezerw celowych i rezerwy ogólnej budżetu państwa, plan po zmianach wyniósł 48.126,8 tys. zł<sup>13</sup> (był niższy o 58,4% od planu po zmianach w 2014 r. – 115.559,1 tys. zł).

Wykonanie tych wydatków wyniosło 46.195,1 tys. zł (96% planu po zmianach). W dziale 150 – *Przetwórstwo przemysłowe* na dotacje przedmiotowe przeznaczono kwotę 1.000 tys. zł, w dziale 801 – *Oświata i wychowanie* wysokość zrealizowanych dotacji wyniosła 24.133,2 tys. zł, w dziale 854 – *Edukacyjna opieka wychowawcza* 13.084,9 tys. zł, a w dziale 921 – *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego* udzielono dotacji podmiotowej w kwocie 8.000,0 tys. zł dla Centrum Nauki Kopernik w Warszawie.

Dotacje budżetowe związane były z realizacją w 2015 r. 19 zadań publicznych. Środki w najwyższej wysokości (9.395 tys. zł) wsparły oświatę polonijną w zakresie doskonalenia zawodowego nauczycieli oraz organizowania kolonii i innych form letniego wypoczynku dzieci i młodzieży. W drodze konkursu wyłoniono oferty wnioskodawców, którzy realizowali zadania w następujących obszarach: organizowanie w kraju i za granicą doskonalenia zawodowego nauczycieli pracujących wśród Polonii i Polaków zamieszkałych za granicą oraz dzieci pracowników migrujących, prowadzących nauczanie języka polskiego, historii, geografii, kultury polskiej oraz innych przedmiotów nauczanych w języku polskim za granicą.

Na organizację i przeprowadzanie olimpiad dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych wydatkowano kwotę 8.011,6 tys. zł. Olimpiady organizowane są jako trójstopniowe zawody o zasięgu ogólnopolskim przez

<sup>12</sup> Ustawa z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195).

<sup>13</sup> Bez uwzględnienia środków na współfinansowanie projektów UE.

szkoły wyższe, jednostki naukowe i inne podmioty prowadzące statutową działalność oświatową lub naukową. W organizacji olimpiad uczestniczą również kuratorzy oświaty.

Na obsługę administracyjną programu *Erasmus+* oraz Krajowego Centrum *Europass* przekazano Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji środki dotacyjne w kwocie 6.080,0 tys. zł. Program *Erasmus+* w swoich założeniach powinien przyczyniać się przede wszystkim do osiągnięcia celów strategii *Europa 2020*, w tym wyznaczonego w niej głównego celu w dziedzinie edukacji (zmniejszenia do najwyżej 10% odsetka osób przedwcześnie kończących naukę i zwiększenia odsetka osób z wyższym wykształceniem do co najmniej 40% w roku 2020) oraz zrównoważonego rozwoju krajów partnerskich w dziedzinie szkolnictwa wyższego.

Na zwiększenie dostępu do podręczników szkolnych dla uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi oraz uczniów kształcących się w zawodzie wydatkowano w formie dotacji dla wydawców podręczników środki w wysokości 3.934,6 tys. zł, w tym: 1.924,4 tys. zł na adaptację podręczników dla uczniów niewidomych i słabowidzących oraz dla uczniów mających trudności w uczeniu się i/lub komunikowaniu się, w tym niesłyszących, słabosłyszących z niepełnosprawnością intelektualną; 1.033,2 tys. zł na zakup usługi polegającej na wydruku podręczników szkolnych i zakup książek pomocniczych dla uczniów niewidomych; 977 tys. zł na dofinansowanie wydania i wydruku podręczników do kształcenia zawodowego.

Natomiast na polsko-ukraińską współpracę młodzieży przekazano 64 beneficjentom (głównie fundacjom i stowarzyszeniom) dotację w kwocie 2.951,2 tys. zł. Środki te zostały wykorzystane na projekty polegające na organizacji spotkań rówieśników z Polski i Ukrainy w ramach pobytu młodzieży ukraińskiej w Polsce. Celami tych projektów było m.in.: budowanie dialogu i porozumienia między młodymi Polakami i Ukraińcami na bazie wspólnych zainteresowań, rozwijanie postawy otwartości i tolerancji wśród młodych ludzi, rozwój kontaktów międzyludzkich w wymiarze społecznym, kulturowym i edukacyjnym.

Wśród pozostałych zadań o ponad milionowym wsparciu ze strony budżetu państwa należy wymienić:

- wolontariat harcerski (1.455,0 tys. zł), w ramach którego przeprowadzono szkolenia dla instruktorów harcerskich – wolontariuszy zaangażowanych w pracę z drużynami i gromadami zuchowymi zgodnie z założeniami metody harcerskiej, w tym szkolenia uwzględniające pracę z dziećmi i młodzieżą ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi;
- projekty upowszechniające i wzmacniające zadania Rządowego programu na lata 2014–2016 *Bezpieczna i przyjazna szkoła*<sup>14</sup> (1.300,0 tys. zł);
- przygotowania do Światowego Jamboree Skautowego w Polsce w 2023 r. (1.291,8 tys. zł), które objęły m.in.: promocję kandydatury Polski na Międzynarodowym Zlocie Intercamp i na Światowym Jamboree Skautowym, dotarcie z kampanią promocyjną do Narodowych Organizacji Skautowych, kampanię promocyjną w Internecie, mediach skautowych i społecznościowych.

<sup>14</sup> Uchwała nr 130/2014 Rady Ministrów z dnia 8 lipca 2014 r. w sprawie przyjęcia Rządowego programu na lata 2014-2016 *Bezpieczna i przyjazna szkoła* (<https://men.gov.pl/zwiakszanie-szans/uchwala-rady-ministrow-z-8-lipca-2014-r-w-sprawie-przyjecia-rzadowego-programu-na-lata-2014-2016-bezpieczna-i-przyjazna-szkola.html>).

Jeden z beneficjentów zadania publicznego pn. *Międzynarodowa wymiana młodzieży*, nie zrealizował go z powodu braku zgody rodziców na wyjazd dzieci do Izraela, w związku z czym został zobowiązany do zwrotu całości dotacji wraz z odsetkami bankowymi<sup>15</sup>.

U dysponenta części kontrolą objęto dobrane w sposób celowy dotacje przedmiotowe na łączną kwotę 36.201,9 tys. zł, tj. 78,4% ogółu wypłaconych w tej części dotacji. W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości. Przekazywanie i rozliczenie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych i przepisami zarządzenia nr 1 Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 stycznia 2013 r. w sprawie trybu zlecania i rozliczania realizacji zadań publicznych z zakresu oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej<sup>16</sup>.

### **Świadczenia na rzecz osób fizycznych**

Na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano 8.458,2 tys. zł, tj. 96,6% planu po zmianach i o 1.750,1 tys. zł więcej niż w 2014 r. Najwyższe wydatki poniesiono na: sfinansowanie kosztów świadczeń rzeczowych wynikających z przepisów dotyczących bezpieczeństwa pracy oraz ekwiwalenty za te świadczenia – 5.167,4 tys. zł; nagrody resortowe (nagrody dla 252 nauczycieli przyznawane przez Ministra Edukacji Narodowej za ich osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze) – 1.764,0 tys. zł oraz 969,0 tys. zł na wypłatę stypendiów Ministra o charakterze motywacyjnym dla 323 uczniów w formie jednorazowej nagrody dla każdego ucznia w wysokości 3,0 tys. zł. W ramach planu finansowego urzędu obsługującego Ministra (dysponenta trzeciego stopnia) w 2015 r. świadczenia na rzecz osób fizycznych zostały wykonane w kwocie 2.888,0 tys. zł (90,4% planu). Sfinansowaniem objęto koszt odzieży i ekwiwalentu za pranie, obuwia roboczego i środków czystości. Ponadto zrefundowano koszty zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy monitorze ekranowym dla 54 pracowników Ministerstwa za łączną kwotę 35.692,9 zł. W 2015 r. zrealizowano wszystkie należne świadczenia.

### **Wydatki bieżące jednostek budżetowych, w tym wynagrodzenia**

Kwota zaplanowanych w ustawie budżetowej wydatków bieżących jednostki budżetowej w części 30 w trakcie roku została zwiększona z 358.102,0 tys. zł do kwoty 390.540,4 tys. zł<sup>17</sup>, tj. o 32.438,4 tys. zł, z tego w dziale 750 – *Administracja publiczna* w rozdziale 75001 – *Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej* została zwiększona z 38.430,0 tys. zł do kwoty 41.805,3 tys. zł, tj. o 3.375,3 tys. zł<sup>18</sup> oraz w dziale 801 – *Oświata i wychowanie* z 303.875,0 tys. zł<sup>19</sup> do kwoty 346.276,7 tys. zł, tj. o 42.401,7 tys. zł.

Wydatki bieżące jednostki budżetowej zrealizowano w kwocie 378.027,1 tys. zł, tj. 96,8% planu po zmianach i wyższej od wykonania w 2014 r. o 26.083,4 tys. zł, tj. o 7,4%. Dominującą pozycję w tej grupie (59%) stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w wysokości 221.809,0 tys. zł oraz na zakupy materiałów i usług (33%) w wysokości 124.181,3 tys. zł. W ramach wydatków bieżących sfinansowano m.in. umowy cywilnoprawne (§§ 4090, 4380 i 4390) w kwocie 1.298 tys. zł; opłaty i składki (§§ 4430, 4540) w kwocie 18.758,4 tys. zł; szkolenia (§§ 4550 i 4700)

<sup>15</sup> Beneficjent – FUNDACJA JEWISH COMMUNITY CENTRE z Krakowa – dokonał zwrotu dotacji w kwocie 30.658 zł w dniu 15 lutego 2016 r. oraz odsetek w kwocie 309 zł w dniu 17 lutego 2016 r.

<sup>16</sup> Dz. Urz. MEN poz. 2, ze zm.

<sup>17</sup> Razem z wydatkami na współfinansowanie projektów UE.

<sup>18</sup> Kwota 38.430 tys. zł, to kwota przewidziana w ustawie po nowelizacji nieobejmująca środków UE, natomiast kwota 42.401,7 tys. zł, to kwota przewidziana w planie po zmianach łącznie z wydatkami na współfinansowanie projektów UE.

<sup>19</sup> Kwota 303.875 tys. zł, to kwota przewidziana w ustawie przed nowelizacją nieobejmująca środków UE, natomiast 325.020 tys. zł, to kwota przewidziana w planie po zmianach łącznie z wydatkami na współfinansowanie projektów UE.

w kwocie 535,3 tys. zł; podróże służbowe (§§ 4410 i 4420) w kwocie 1.774,4 tys. zł oraz prace remontowo-konserwatorskie dotyczące zabytkowego obiektu będącego w użytkowaniu Ministerstwa (§ 4340) w kwocie 2.782,7 tys. zł.

Wydatki bieżące MEN jako dysponenta trzeciego stopnia zostały zrealizowane w wysokości 85.923,0 tys. zł, tj. 94,7% kwoty planowanej w budżecie po zmianach. Ministerstwo nie płaciło w 2015 r. odsetek od nieterminowych płatności.

Przeciętne zatrudnienie<sup>20</sup> w 2015 r. w części 30 wyniosło 1.437 osób i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2014 r. o 58 osób. Różnice dotyczyły:

- zatrudnionych w dziale 750 – *Administracja publiczna (rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej)*, w którym przeciętne zatrudnienie zmniejszyło się o pięć osób, w tym trzy osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń oraz dwie osoby zaliczone do korpusu służby cywilnej;
- zatrudnionych w dziale 801 – *Oświata i wychowanie*, w którym zatrudnienie zmniejszyło się o 53 osoby, przy czym w rozdziale 80135 – *Szkolnictwo polskie za granicą* zatrudnienie wzrosło o cztery osoby (z 253 w 2014 r. do 257 w 2015 r.); w rozdziale 80143 – *Jednostki pomocnicze szkolnictwa* zatrudnienie wzrosło o 24 osoby (z 73 w 2014 r. do 97 w 2015 r.); w rozdziale 80145 – *Komisje egzaminacyjne* zatrudnienie zmalało o 29 osób (z 595 w 2014 r. do 566 w 2015 r.), a w rozdziale 80146 – *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli* zatrudnienie zmniejszyło się o 43 osoby (z 270 w 2014 r. do 227 w 2015 r.).

W 2015 r. na wynagrodzenia osobowe przeznaczono 112.696,6 tys. zł. Wydatki te były niższe niż w 2014 r. (115.712,6 tys. zł) o 2,7%.

Z danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach: z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28) oraz o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70) wynika, że w 2015 r. nie zostały przekroczone planowane kwoty na finansowanie wynagrodzeń.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2015 r. w części 30 wynosiło 6.535 zł i w porównaniu z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem w 2014 r. (6.450 zł) było wyższe o 85 zł, tj. o 1,3%.

Przeciętne zatrudnienie w Ministerstwie na koniec 2015 r. wyniosło 290 osób i było o pięć osób (tj. 1,7%) mniejsze niż w roku poprzednim. Było to wynikiem naturalnej fluktuacji kadr – w 2015 r. odeszło z pracy w urzędzie więcej osób niż w roku 2014 r. Na wynagrodzenia i pochodne od nich wydatkowano 32.707,0 tys. zł, co stanowiło 96,9% planu po zmianach.

W 2015 r. zawarto 1.267 umów o dzieło (na łączną kwotę 1.736,8 tys. zł) z 479 osobami fizycznymi oraz 147 umów zleceń (na łączną kwotę 565,5 tys. zł) z osobami fizycznymi, niebędącymi pracownikami MEN. Zawarto też 18 umów zleceń na okres powyżej trzech miesięcy z 15 osobami. Nie występowały umowy zlecenia na okres powyżej 12 miesięcy. Umowy o najwyższej wartości dotyczyły: obsługi dziennikarskiej wydarzeń organizowanych przez MEN (55,1 tys. zł); wsparcia organizacyjno-merytorycznego koordynatora naukowego projektu pn. *Polsko-niemiecki podręcznik do nauki historii* (28 tys. zł); doradztwa prawnego w zakresie działań Departamentu Ekonomicznego MEN (27 tys. zł). Ministerstwo nie zawierało w 2015 r. umów z agencją pracy tymczasowej.

<sup>20</sup> W przeliczeniu na pełne etaty.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w części 30 – *Oświata i wychowanie* w 2015 r. przedstawione zostały w załączniku nr 3 do niniejszej Informacji.

### **Wydatki majątkowe**

Plan wydatków majątkowych w części 30 stosownie do ustawy budżetowej wynosił 2.455 tys. zł, i w trakcie 2015 r. wzrósł o 1.182,0 tys. zł do kwoty 3.531,0 tys. zł. Środki w wysokości 171,0 tys. zł zostały zaplanowane na dofinansowanie zadań realizowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 3.347,2 tys. zł (94,8% planu po zmianach) i w porównaniu z wydatkami w 2014 r. były niższe o 912,3 tys. zł.

W dziale 750 – *Administracja publiczna* wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 1.085,6 tys. zł, (tj. 91,3% planu po zmianach), a w dziale 801 – *Oświata i wychowanie* w kwocie 2.261,7 tys. zł (tj. 96,6% planu po zmianach).

W dziale 750 – *Administracja publiczna* w § 6060 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* wydatkowano kwotę 1.085,6 tys. zł (91,3% planu po zmianach). Zakupy inwestycyjne w tym dziale dotyczyły tylko Ministerstwa i były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2015 r. oraz uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Środki te przeznaczono m.in. na: zakup sprzętu wielofunkcyjnego – 230,5 tys. zł, rozbudowę systemu centralnego zasilania UPS – 156,0 tys. zł; rozbudowę systemu do wykonywania i przechowywania kopii zapasowych danych – 150,1 tys. zł, zakup i implementację systemu ochrony dużych środowisk sieciowych – 149,9 tys. zł oraz zakup sprzętu informatycznego – 148,6 tys. zł.

W dziale 801 – *Oświata i wychowanie* środki w § 6050 – *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* w kwocie 101,1 tys. zł (99,1% planu po zmianach) wydatkowano na: wykonanie robót budowlanych wraz z wymianą instalacji elektrycznej i oświetlenia w sali nr 19 w siedzibie Ośrodka Rozwoju Edukacji (ORE) przy ul. Polnej 46A w Warszawie – 66,3 tys. zł oraz renowację drewnianej klatki schodowej oraz podłóg w salach szkoleniowych ORE – 34,8 tys. zł. W § 6580 – *Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych* wydatkowano kwotę 400,0 tys. zł a adaptację budynku na siedzibę Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej (OKE) w Łomży. W § 6060 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* wydatkowano kwotę 1.738,9 tys. zł (98,4% planu po zmianach). Wydatki dotyczyły głównie sprzętu i oprogramowania komputerowego, serwerów, przestrzeni dyskowej i urządzeń peryferyjnych w jednostkach podległych MEN.

W 2015 r. w Ministerstwie nie było przypadków zwiększenia lub zmniejszenia wydatków majątkowych (w planie dysponenta trzeciego stopnia) jednorazowo o kwotę powyżej 100,0 tys. zł.

W 2015 r. MEN przeprowadziło 33 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w tym 27 w trybie przetargu nieograniczonego i po trzy w trybie zapytania o cenę i w trybie z wolnej ręki. Jednostka nie prowadziła w 2015 r. postępowań dotyczących zadań finansowanych z budżetu środków europejskich. Do badania wybrano cztery postępowania, w tym trzy w trybie przetargu nieograniczonego i jedno w trybie zapytania o cenę, z uwzględnieniem kryteriów wartości zamówienia oraz realizacji wydatku w 2015 r. Łączna kwota wydatków objętych badaniem wyniosła 4.865,5 tys. zł. Poza opisaną poniżej nieprawidłowością do badanych postępowań innych uwag nie wniesiono.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę mebli biurowych Zamawiający (MEN) nie zamieścił, niezwłocznie po zawarciu umowy z wykonawcą – firmą *Everspace Sp. z o.o.*

z siedzibą w Warszawie, ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Zawarcie umowy z Wykonawcą na kwotę brutto 508.436,55 zł nastąpiło 31 sierpnia 2015 r., a ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono 2 października 2015 r. Było to niezgodne z art. 95 ust. 1 Prawa zamówień publicznych, stanowiącym, że w przypadku zamówień o wartości mniejszej niż kwota określona w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 tej ustawy, należy niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, zamieścić ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli zwróciła ponadto uwagę na niską realizację zaplanowanej kwoty 171,0 tys. zł na dofinansowanie zadań realizowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej w zakresie wydatków majątkowych. Wydatkowano bowiem jedynie 21,1 tys. zł, tj. 12,7%. Przyczyną niskiego wykonania planu był brak wiążących ofert w ogłoszonym przetargu na realizację dostawy sprzętu komputerowego na zaplanowaną kwotę 100,0 tys. zł i konieczność wznowienia przetargu dopiero w 2016 r. Zdaniem NIK, brak efektu tego zadania wynikał ze zbyt późnego podjęcia jego realizacji.

## **2.2. Wydatki budżetu środków europejskich**

### **Planowanie wydatków budżetu środków europejskich**

W ustawie budżetowej na rok 2015 wydatki budżetu środków europejskich w części 30 zaplanowane zostały w wysokości 183.179,0 tys. zł. Określony w ustawie budżetowej plan wydatków w trakcie roku budżetowego został zwiększony do kwoty 222.499,0 tys. zł, co wynikało ze zwiększenia wydatków w dziale 801 – *Oświata i wychowanie* łącznie o kwotę 39.320,0 tys. zł, ze środków rezerwy celowej (część 83), w tym o kwotę 70,9 tys. zł na finansowanie wynagrodzeń w ramach budżetu środków europejskich (poz. 99) oraz 39.249,1 tys. zł na finansowanie programów z budżetu środków europejskich (poz. 98).

### **Realizacja wydatków budżetu środków europejskich**

Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 209.454 tys. zł i stanowiły 94,1% planu po zmianach, w tym wykonanie środków uruchomionych w ramach rezerwy celowej – 35.027,2 tys. zł (tj. 89,1%). Minister Edukacji Narodowej jako dysponent trzeciego stopnia MEN zrealizował wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 136,5 tys. zł, tj. 96,1% planu finansowego po zmianach. W dziale 750 – *Administracja publiczna*<sup>21</sup> wydatki wykonano na poziomie 101,9 tys. zł, tj. 94,8% planu po zmianach, zaś w dziale 801 – *Oświata i wychowanie* na poziomie 34,6 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach. W obu działach były to wydatki realizowane w ramach POKL. Ministerstwo przekazywało do Banku Gospodarstwa Krajowego zlecenia płatności we właściwych kwotach i terminach umożliwiając ich realizację przed upływem terminu płatności<sup>22</sup>.

W odniesieniu do całej części 30 w ramach POKL niższe wykonanie wydatków w stosunku do planu wystąpiło w rozdziałach:

- 80180 – *Działalność badawczo-rozwojowa* – 47.926,2 tys. zł (wykonanie 90,8% planu), a niewykorzystane środki to 4.876,6 tys. zł;

<sup>21</sup> Zaplanowane w tym dziale środki dotyczyły wynagrodzeń i kosztów szkolenia osób zajmujących się programami finansowanymi z budżetu UE.

<sup>22</sup> Do badania dobrano próbę trzech zleceń płatności o najwyższej wartości z czerwca 2015 r. W miesiącach wrzesień i listopad 2015 r. MEN nie przekazywało do BGK zleceń płatności.



- 75001 – *Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej* – 114,8 tys. zł (wykonanie 93,7% planu), a niewykorzystane środki to 7,7 tys. zł;
- 80146 – *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli* – 140.517,5 tys. zł (wykonanie 95,2% planu), w którym niewykorzystane środki stanowiły kwotę 7.115,5 tys. zł.

Szczególnie wysoka jest niewykorzystana kwota 4.282,9 tys. zł, pochodząca ze środków uruchamianych z rezerw celowych, przeznaczona na finansowanie programów z budżetu środków europejskich. Wśród przyczyn niewykorzystania środków w pełnej wysokości wskazano zmiany wprowadzone w harmonogramie realizacji projektów przez beneficjenta – Instytut Badań Edukacyjnych, podpisanie umów na niższe kwoty w ramach przeprowadzonych postępowań przetargowych, w stosunku do planowanych kosztów przedsięwzięć oraz oszczędności w ramach wynagrodzeń personelu projektów powstałe w wyniku chorób i zwolnień pracowników, zmniejszające kwoty rzeczywiście wypłacanych wynagrodzeń.

Najwyższa Izba Kontroli zwróciła również uwagę na brak realizacji kwoty 979,0 tys. zł zaplanowanej dla Centralnej Komisji Egzaminacyjnej (CKE) w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój (PO WER). Powody braku wydatku tłumaczono faktem, że projekt został ujęty w Rocznym Planie Działania PO WER na 2015 r. z terminem realizacji lipiec 2015 – grudzień 2018 r. w wysokości 17.900,0 tys. zł, z czego w roku 2015 zaplanowano wydatkowanie 1.500,0 tys. zł. Wniosek o dofinansowanie projektu dotyczącego rozwoju banku zadań do egzaminu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe i włączeniu w ten proces pracodawców został złożony przez CKE we wrześniu 2015 r. Pierwszy złożony wniosek nie przeszedł pozytywnie oceny formalnej z uwagi na brak załącznika. Wniosek został uzupełniony przez CKE w dniu 2 października 2015 r. Wówczas możliwy był jeszcze termin rozpoczęcia realizacji projektu w 2015 r. i możliwe było wydatkowanie zaplanowanych środków. Jednak w związku z uwagami do projektu na etapie oceny merytorycznej wniosku, projekt w 2015 r. nie został zatwierdzony do realizacji i środki nie zostały wydatkowane przez CKE. Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że projekty nowe, złożone, o znacznej wartości finansowej oraz obciążone podwyższonym ryzykiem niepowodzenia wymagają zachowania szczególnej staranności przy ich przygotowywaniu i wdrażaniu.

### **2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności**

#### **Efekty rzeczowe wydatków w obszarze oświata i wychowanie**

W 2015 r. w systemie oświaty funkcjonowało ogółem 59.025 podmiotów prowadzących działalność dydaktyczną, opiekuńczą lub wychowawczą<sup>23</sup>, tj. o 6.309 (12%) więcej niż w roku 2014, z tego:

- 21.115 przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego (wzrost o 61,6%);
- 31.839 szkół różnego typu (spadek o 4,5%);
- 2.945 placówek kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodków dokształcania i doskonalenia zawodowego (wzrost o 4,1%);
- 684 placówki oświatowo-wychowawcze (spadek o 23,2%);
- 949 poradni psychologiczno-pedagogicznych (wzrost o 13,1%);
- 730 młodzieżowych ośrodków wychowawczych i socjoterapii, ośrodków szkolno-wychowawczych (wraz ze specjalnymi), a także innych ośrodków umożliwiających dzieciom i młodzieży realizację obowiązku wychowania przedszkolnego oraz obowiązku szkolnego i nauki (wzrost o 1,7%);

<sup>23</sup> Dane MEN z bazy danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września i 10 października 2015 r.

- 431 placówek doskonalenia nauczycieli (spadek o 3,4%);
- 332 inne placówki (biblioteki pedagogiczne, placówki opiekuńczo-wychowawcze, zakłady kształcenia nauczycieli, placówki artystyczne, kolegia pracowników służb społecznych – spadek o 43,8%).

Jednostki sektora finansów publicznych prowadziły 41.951 szkół i placówek (71%), a jednostki spoza sektora finansów publicznych – 17.074 (29%). W stosunku do 2014 r. udział szkolnictwa publicznego w szkolnictwie ogółem wzrósł o 4%.

Z usług edukacyjnych ww. szkół i placówek korzystało 6.399.970, tj. o 0,5% więcej uczniów, wychowanków lub słuchaczy niż w 2014 r., z tego:

- 1.140.605 w placówkach wychowania przedszkolnego (spadek o 7,8%), w tym liczba dzieci w wieku 3-5 lat 1.010.390, tj. 84,2% dzieci ogółem w wieku 3-5 lat. W 2015 r. odsetek dzieci w wieku 3–5 lat korzystających z edukacji przedszkolnej w stosunku do liczby ogółem dzieci wzrósł o kolejne 4,8 punktu procentowego. W *Strategii Rozwoju Kapitału Ludzkiego 2020* (SRKL)<sup>24</sup> przyjęto osiągnięcie tego wskaźnika docelowo w 2020 r. w wysokości 90%;
- 5.230.314 w szkołach (wzrost o 2%), w tym 4.804.054 w szkołach ogólnodostępnych dla dzieci i młodzieży (bez specjalnych), z tego w szkołach podstawowych 2.446.554 uczniów, z których 341.981, czyli 14% (na 336.161, tj. 13,7% uprawnionych) było dowożonych, a w gimnazjach uczyło się 1.049.375 uczniów;
- w szkołach specjalnych naukę pobierało 73.630 uczniów, z tego 24.303 w szkołach specjalnych, 24.208 w gimnazjach i 25.119 w szkołach ponadgimnazjalnych. Kolejne 73.796 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego ze względu na niepełnosprawność pobierało naukę w szkołach ogólnodostępnych;
- 536.701 dzieci, w tym 320.809 w wieku 6 lat, tj. 74% dzieci ogółem w tym wieku oraz 215.892 dzieci w wieku 7 lat, tj. 50% dzieci ogółem w tym wieku, rozpoczęło w roku szkolnym 2015/2016 naukę, jako uczniowie klasy pierwszej szkoły podstawowej;
- 343 w zakładach kształcenia nauczycieli i kolegiach pracowników służb społecznych (spadek o 87,4%).

W 2015 r. w szkołach i placówkach systemu oświaty zatrudniano ogółem 666.341 nauczycieli<sup>25</sup> (w przeliczeniu niepełnozatrudnionych na pełne etaty), co daje wzrost o 1,9% w stosunku do roku 2014.

Liczba pedagogów, psychologów, logopedów i doradców zawodowych we wszystkich typach szkół i placówek ogółem (w przeliczeniu na etaty) zwiększyła się z 30.092 do 31.337, tj. o 4,1% w stosunku do roku 2014 r.

Liczba uczniów korzystających z pomocy psychologiczno-pedagogicznej we wszystkich typach szkół (zajęć dydaktyczno-wyrównawczych, korekcyjno-kompensacyjnych, logopedycznych, socjoterapeutycznych itp.) w stosunku do roku 2014 zwiększyła się ogółem z 1.579.105 do 1.912.800, tj. o 21,1%, a liczba uczniów korzystających z zajęć rewalidacyjnych zwiększyła się z 89.356 do 132.990, czyli o 48,8%.

<sup>24</sup> Załącznik do uchwały nr 104 Rady Ministrów z dnia 18 czerwca 2013 r. w sprawie przyjęcia *Strategii Rozwoju Kapitału Ludzkiego 2020* (M.P. poz. 640).

<sup>25</sup> Pośród zatrudnionych nauczycieli: 6,8% to stażyści, 15,3% kontraktowi, 24,9% mianowani oraz 53% dyplomowani.

W szkołach podstawowych nastąpiło dalsze zwiększenie zatrudnienia nauczycieli wychowawców w świetlicach z 17.939 w roku szkolnym 2014/2015 – do 22.339 w roku szkolnym 2015/2016 (stan na 30 września 2015 r.), tj. o 24,5%.

W szkołach podstawowych dla dzieci i młodzieży średnia wielkość oddziału w roku szkolnym 2015/2016 (na dzień 30 września 2015 r.) wynosiła ogółem w kraju 18,7 uczniów na oddział (w tym 21,4 w miastach i 15,5 na wsi), a w przypadku szkół podstawowych prowadzonych przez gminy – 19,3 ucznia na oddział (w tym 21,9 w miastach i 16,1 na wsi).

W gimnazjach dla dzieci i młodzieży średnia wielkość oddziału w roku szkolnym 2015/2016 (na dzień 30 września 2015 r.) wynosiła ogółem w kraju 22 uczniów na oddział (w tym 23,2 w miastach i 20,1 na wsi), a w przypadku gimnazjów prowadzonych przez gminy – 22,5 ucznia na oddział (w tym 23,9 w miastach i 20,3 na wsi).

*Plan działalności Ministra Edukacji Narodowej na rok 2015* zawierał odniesienie m.in. do exposé Prezesa Rady Ministrów oraz *Długookresowej Strategii Rozwoju Kraju. Polska 2030. Trzecia Fala Nowoczesności*<sup>26</sup>. Wśród najważniejszych celów do realizacji wymieniono w nim:

- zapewnienie uczniom szkół podstawowych i gimnazjów bezpłatnego dostępu do podręczników i materiałów ćwiczeniowych (Etap II),
- podnoszenie jakości kształcenia zawodowego poprzez zbliżenie do potrzeb rynku pracy,
- zwiększenie bezpieczeństwa w szkołach i placówkach systemu oświaty poprzez ograniczenie poziomu agresji i przemocy,
- kształtowanie pozytywnych nawyków żywieniowych wśród dzieci i młodzieży szkolnej,
- podnoszenie jakości kształcenia matematycznego w szkołach poprzez wspieranie nauczycieli matematyki,

wskazując jednocześnie, że celami priorytetowymi wynikającymi z budżetu państwa w układzie zadaniowym do realizacji w 2015 r. będą podnoszenie jakości oraz efektywności kształcenia i wychowania oraz zwiększenie powszechności edukacji przedszkolnej.

Do monitorowania celu, jakim jest *podnoszenie jakości edukacji oraz efektywności kształcenia i wychowania*, MEN od wielu lat stosuje miernik wyrażający odsetek uczniów, którzy ukończyli szkołę ponadgimnazjalną w relacji do wszystkich uczniów, którzy ją rozpoczęli. Osiągana w kolejnych pięciu latach wartość tego miernika systematycznie rosła: od 81% w 2010 r. do 85,5% w 2014 r. Natomiast w 2015 r. wartość tego miernika, choć przekroczyła założony w *Planie działalności Ministra Edukacji Narodowej na 2015 r.* pułap (84,1%) osiągając poziom 84,5%, to w stosunku do 2014 r. zanotowano spadek o jeden punkt procentowy.

Poza brakiem wartości jednego miernika<sup>27</sup>, pozostałe wartości mierników przyjętych do monitorowania zaplanowanych zadań zostały osiągnięte, a w wielu przypadkach – przekroczone. Skutki wszystkich przekroczeń planowanych wartości mierników są pozytywne.

<sup>26</sup> Załącznik do uchwały Rady Ministrów nr 16 z dnia 5 lutego 2013 r. w sprawie przyjęcia Długookresowej Strategii Rozwoju Kraju. Polska 2030. Trzecia Fala Nowoczesności (M.P. poz. 121).

<sup>27</sup> Odsetka szkół, w których program wychowawczy lub program profilaktyki uwzględni działania związane z przeciwdziałaniem nadwadze i otyłości.

W ramach realizacji celów, zawartych w *Planie działalności Ministra Edukacji Narodowej na 2015 r.*, spośród istotnych zadań i podejmowanych działań zrealizowanych przez Ministra Edukacji Narodowej w 2015 r., w szczególności należy wymienić:

- 1) przeszkolenie w publicznych placówkach doskonalenia nauczycieli 10.295 nauczycieli matematyki szkół ponadgimnazjalnych dla dzieci i młodzieży;
- 2) przeszkolenie 568 kandydatów na egzaminatorów oraz 4.864 egzaminatorów w zakresie egzaminu maturalnego z matematyki;
- 3) udostępnienie, na stworzonej platformie technologicznej [www.epodreczniki.pl](http://www.epodreczniki.pl), 62 e-podręczników (w podziale na klasy i przedmioty) do 14 przedmiotów na czterech etapach edukacyjnych oraz 2.661 zasobów je uzupełniających;
- 4) przeprowadzenie 38 trójstopniowych olimpiad dla uczniów oraz zapewnienie udziału uczestników w 14 olimpiadach międzynarodowych, w tym jednej olimpiadzie międzynarodowej organizowanej w Polsce<sup>28</sup>;
- 5) wsparcie finansowe gmin w postaci dotacji celowej z budżetu państwa w wysokości 1.573.994 tys. zł, uruchomionych ze środków z rezerwy celowej budżetu państwa, na zwiększenie liczby miejsc i poprawę warunków wychowania przedszkolnego;
- 6) opracowanie i wydanie podręczników dla klasy II szkoły podstawowej oraz zapewnienie dostarczenia podręczników dla uczniów klasy II szkoły podstawowej oraz brakujących egzemplarzy podręcznika dla uczniów klasy I szkoły podstawowej;
- 7) uruchomienie dotacji celowej dla organów prowadzących szkoły podstawowe oraz gimnazja na zakup podręczników dla klas I i II szkoły podstawowej, podręczników dla klasy IV szkoły podstawowej, materiałów ćwiczeniowych dla klasy I, II i IV szkoły podstawowej oraz na zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych dla klasy I gimnazjum;
- 8) opracowanie i przekazanie do szkół podręczników w wersji zaadaptowanej do potrzeb uczniów niepełnosprawnych<sup>29</sup> (7.466 adaptacji dla klasy I i 21.390 adaptacji dla klasy II szkoły podstawowej);
- 9) uczestnictwo 83% szkół podstawowych w programie *Owoce i warzywa w szkole*;
- 10) zwiększenie bezpieczeństwa w szkołach i placówkach systemu oświaty poprzez ograniczenie poziomu agresji i przemocy i przystąpienie 2.095 szkół do realizowanego projektu rządowego programu *Bezpieczna+*<sup>30</sup>;
- 11) realizacja wypłat stypendiów Ministra Edukacji Narodowej dla 323 uczniów szkół dla młodzieży uzyskujących wybitne osiągnięcia edukacyjne<sup>31</sup>;

<sup>28</sup> Liczba uczestników na etapie szkolnym – 205.750; okręgowym – 23.290; centralnym – 3.086. Liczba finalistów – 2.354; laureatów – 957. Liczba uczestników w olimpiadach międzynarodowych – 70; liczba zdobytych medali – 47.

<sup>29</sup> Przygotowane zostały cztery rodzaje adaptacji: 1) adaptacja dla uczniów niewidomych w systemie Braille'a; 2) adaptacja dla uczniów słabowidzących w druku powiększonym; 3) adaptacja dla uczniów mających trudności w uczeniu się i/lub komunikowaniu się, w tym niesłyszących i słabosłyszących, z upośledzeniem umysłowym, autyzmem i afazją; 4) adaptacja dla uczniów niesłyszących i słabosłyszących na płycie DVD z nagraniami w polskim języku migowym.

<sup>30</sup> Uchwała nr 89/2015 Rady Ministrów z dnia 23 czerwca 2015 r. w sprawie Rządowego programu wspomagania w latach 2015–2018 organów prowadzących szkoły w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w szkołach – *Bezpieczna+* (<https://men.gov.pl/ministerstwo/informacje/rada-ministrow-przyjela-program-bezpieczna.html>).

<sup>31</sup> Oprócz stypendiów ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania wypłacono „Stypendia Prezesa Rady Ministrów dla uczniów szczególnie uzdolnionych”. Liczba stypendystów na rok szkolny 2015/2016 wyniosła 3.708, natomiast na rok szkolny 2014/2015 – 3.784.

12) utworzenie *Mapy zawodów i szkół prowadzących kształcenie zawodowe*, z możliwością zgłaszania przez pracodawców miejsc kształcenia praktycznego (około 5.000 zgłoszeń) – w celu ułatwienia uczniom gimnazjów i ich rodzicom podjęcia decyzji w sprawie wyboru ścieżki edukacyjnej.

Najwyższa Izba Kontroli zwróciła jednakże uwagę, iż Ministerstwo nie przeprowadziło badania ankietowego przewidzianego dla ustalenia wartości miernika pn. *odsetek szkół, w których program wychowawczy lub program profilaktyki uwzględnia działania związane z przeciwdziałaniem nadwadze i otyłości*. Miernik ten miał posłużyć, wraz z innym miernikiem<sup>32</sup>, do określenia stopnia osiągnięcia celu nr 4 zawartego w Planie działalności Ministra Edukacji Narodowej, tj. *Kształtowanie pozytywnych nawyków żywieniowych wśród dzieci i młodzieży szkolnej*. Termin przeprowadzenia badania został przesunięty na 2016 r. ze względu na potrzebę uwzględnienia w opracowanym formularzu ankiety dodatkowych zagadnień oświatowych.

### **Realizacja działań nadzorczych w zakresie budżetu zadaniowego**

Minister Edukacji Narodowej wykonując budżet w układzie zadaniowym, jako dysponent części 30 budżetu państwa, realizował zadania, podzadania i działania w ramach nw. funkcji państwa:

- nr 2 – Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny,
- nr 3 – Edukacja, wychowanie i opieka,
- nr 11 – Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic,
- nr 15 – Polityka zagraniczna,
- nr 16 – Sprawy obywatelskie,
- nr 17 – Kształtowanie rozwoju regionalnego kraju,
- nr 22 – Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna.

Najwięcej podzadań i działań utworzono dla realizacji zadania 3.1. – *Oświata i wychowanie* w ramach funkcji nr 3 – *Edukacja, wychowanie i opieka*, określając dla nich cele i mierniki. Jednocześnie na to zadanie zaplanowano (w planie po zmianach) najwyższą w 30 części budżetu państwa kwotę – 641.575,2 tys. zł. (w tym 222.499 tys. zł z budżetu środków europejskich), z czego wykonano 615.540,6 tys. zł, tj. 95,9% (w tym 209.453,9 tys. zł z budżetu środków europejskich). Do monitorowania stopnia osiągnięcia celu realizowanego zadania użyto miernika – *odsetek uczniów, którzy ukończyli szkołę ponadgimnazjalną w relacji do wszystkich uczniów, którzy ją rozpoczęli (w %)*. Na 2015 r. zaplanowano wartość miernika w wysokości 84,1%, a uzyskano – 84,5%.

Najwyższe kwoty wydatków w budżecie 2015 r. przeznaczono na realizację nw. podzadań:

- 3.1.4. – *Przygotowanie i przeprowadzanie egzaminów zewnętrznych* – 236.525,1 tys. zł (wykonanie – 231.111,6 tys. zł, tj. 97,7%), którego celem było podnoszenie jakości oraz efektywności kształcenia;
- 3.1.2. – *Kształcenie ogólne, zawodowe i ustawiczne* – 208.246,3 tys. zł (wykonanie – 196.561,6 tys. zł, tj. 94,4%), gdzie również celem było podnoszenie jakości oraz efektywności kształcenia;
- 3.1.3. – *Kształcenie i doskonalenie nauczycieli oraz kształtowanie ich pragmatyki zawodowej* – 95.049,7 tys. zł (wykonanie – 91.274,1 tys. zł, tj. 96,0%), którego celem było zapewnienie nauczycielom zatrudnionym w szkołach i placówkach systemu oświaty dostępu do różnych form doskonalenia zawodowego w kraju i za granicą;

<sup>32</sup> Odsetek szkół podstawowych uczestniczących w programie *Owoce i warzywa w szkole*.

- 3.1.5. – *Wspieranie dzieci i młodzieży ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, w tym uczniów zdolnych* – 39.222,1 tys. zł (wykonanie – 38.059,9 tys. zł, tj. 97,0%), którego celem było tworzenie warunków organizacyjno-prawnych sprzyjających rozwojowi dzieci i młodzieży ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi,
- 3.1.1. – *Zarządzanie i nadzór nad systemem oświaty* – 38.691,6 tys. zł (wykonanie – 37.135,6 tys. zł, tj. 96,0%), którego celem było podniesienie jakości pracy szkół i placówek oświatowych poprzez prowadzenie nowoczesnej polityki oświatowej,
- 3.1.6. – *Edukacja pozalekcyjna i pozaszkolna* – 19.450,3 tys. zł (wykonanie – 18.727,8 tys. zł, tj. 96,3%), którego celem było rozwijanie zainteresowań, uzdolnień, doskonalenie umiejętności oraz pogłębianie wiedzy dzieci i młodzieży poprzez zajęcia pozaszkolne.

Jednostki bezpośrednio podległe Ministrowi przekazywały kwartalne sprawozdania z realizacji dochodów i wydatków budżetowych do Departamentu Ekonomicznego MEN, opracowywane na podstawie sporządzanych sprawozdań budżetowych oraz innych gromadzonych danych niezbędnych do ich prawidłowego przygotowania. Sprawozdania te dotyczyły, oprócz uzyskanych dochodów oraz zrealizowanych wydatków, także osiągniętych efektów rzeczowych w danym okresie sprawozdawczym. Natomiast jednostki nadzorowane przez Ministra (Instytut Badań Edukacyjnych i Centrum Nauki Kopernik) przekazywały sprawozdania z realizacji swojej działalności bezpośrednio do departamentów merytorycznych odpowiedzialnych za ich nadzór. Sprawozdania te były opiniowane przez Departament Ekonomiczny MEN w zakresie ich kompletności.

Prowadzone przez Departament Ekonomiczny MEN działania weryfikujące dane prezentowane w sprawozdaniach kwartalnych (opisowych) z danymi ujmowanymi w sprawozdaniach budżetowych nie dawały przesłanek do podjęcia i przeprowadzenia kontroli w jednostkach podległych. W 2015 r. nie przeprowadzono bezpośrednich kontroli w jednostkach podległych Ministrowi, których przedmiotem byłaby problematyka efektywności i skuteczności realizacji planów finansowych w układzie zadaniowym. Jednakże zagadnienia związane z efektywnością i skutecznością realizacji planów finansowych w układzie zadaniowym jednostek podległych były omawiane podczas szkoleń zorganizowanych przez Departament Ekonomiczny MEN w marcu i październiku 2015 r. dla pracowników bezpośrednio zaangażowanych w realizację budżetu zadaniowego w powyższych jednostkach.

### 3. Sprawozdania

Minister Edukacji Narodowej sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej części 30 budżetu państwa – *Oświata i wychowanie* zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych.

W Ministerstwie stosowane były instrukcje sporządzania sprawozdań wynikające z rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, co pozwalało w sposób racjonalny zapewnić wiarygodność tych sprawozdań. W instrukcjach zdefiniowano powiązanie poszczególnych pozycji sprawozdań z księgami rachunkowymi (saldami i/lub obrotami poszczególnych kont księgowych), określono kto sporządza sprawozdania, kto sprawozdania te sprawdza i weryfikuje pod kątem zgodności z ewidencją księgową oraz rzetelności i prawidłowości pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, jak również kto podpisuje, kto ponosi odpowiedzialność za sporządzanie sprawozdań (na każdym etapie). Określono też, jakie obowiązują zasady w przypadku absencji tych osób.

Przyjęty w Ministerstwie Zakładowy Plan Kont pozwalał na sporządzanie sprawozdań w wymaganej szczegółowości. System kontroli zarządczej zapewniał wiarygodność sprawozdań. Niski poziom ryzyka nie powodował konieczności ustanawiania odrębnych mechanizmów kontroli w stosunku do mechanizmów kontroli przewidywanych polityką rachunkowości i ogólnymi standardami kontroli zarządczej, określonymi w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych<sup>33</sup>. Kwestie sprawozdawczości i prowadzenia ksiąg rachunkowych nie były przedmiotem audytu wewnętrznego, ze względu na niskie ryzyko w tym zakresie.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań<sup>34</sup> za rok 2015 przez dysponenta części 30 – *Oświata i wychowanie*. Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów: w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym i w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz przekazane właściwym odbiorcom.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 30 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania budżetowe i finansowe przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2015 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

#### 4. Księgi rachunkowe

Na podstawie wyselekcjonowanych z systemu księgowego zapisów konta 130 *Rachunek bieżący jednostki*, wybrano do kontroli z zastosowaniem metody monetarnej (MUS) 85 dowodów księgowych na kwotę 84.414,2 tys. zł. Zostały one sprawdzone pod kątem poprawności formalnej oraz prawidłowości kontroli bieżącej i dekretacji, ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych oraz wiarygodności ksiąg wpływających na sprawozdawczość bieżącą i sprawozdania roczne. Operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami zostały zbadane także pod względem legalności, gospodarności i celowości.

Badanie przeprowadzono w Ministerstwie Edukacji Narodowej (dysponent głównego i trzeciego stopnia). Próbę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych stanowiących podstawę wpływów i wydatków w 2015 r. oraz odpowiadającym tym dokumentom zapisów księgowych. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy, przedstawionych do kontroli w formie elektronicznej, wszystkich operacji księgowych wykazanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki*. Spośród ww. pozycji operacji, po dokonanym przeglądzie analitycznym

<sup>33</sup> Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84.

<sup>34</sup> Roczne sprawozdania budżetowe: Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-28 Programy z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym. Sprawozdania kwartalne na koniec IV kwartału 2015 r. w zakresie operacji finansowych, tj.: Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

danych z ksiąg 2015 r. Ministerstwa Edukacji Narodowej i uwzględnieniu wyjaśnień złożonych przez głównego księgowego Ministerstwa, wyeliminowano zapisy:

- dotyczące wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych – ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości,
- dotyczące transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 500 zł).

Z określonego w powyższy sposób zbioru liczącego 5.354 pozycji, w tym 537 dochodów i 4.817 wydatków wybrano do kontroli z zastosowaniem metody monetarnej (MUS) 85 dowodów i odpowiadające im zapisy księgowe na łączną kwotę 84.414,2 tys. zł. Suma wydatków i dochodów objętych badaniem stanowiła 17,2% ogółu zrealizowanych w roku 2015 dochodów i wydatków.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie.



#### **IV. Informacje dodatkowe**

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Ministra Edukacji Narodowej w dniu 19 kwietnia 2015 r. Minister Edukacji Narodowej nie zgłosił zastrzeżeń do powyższego wystąpienia.

## Załączniki

## Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 30 – Oświata i wychowanie

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Część 30 – Oświata i wychowanie</b>					
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>8.176,4</b>	<b>8.693,0</b>	<b>6.932,5</b>	<b>84,8</b>	<b>79,7</b>
1.	<b>Dział 750 – Administracja publiczna</b>	<b>114,3</b>	<b>218,0</b>	<b>127,5</b>	<b>111,5</b>	<b>58,5</b>
1.1.	<b>Rozdział 75001</b> <i>Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej</i>	114,3	218,0	127,5	111,5	58,5
2.	<b>Dział 801 – Oświata i wychowanie</b>	<b>8.060,3</b>	<b>8.474,0</b>	<b>6.802,5</b>	<b>84,4</b>	<b>80,3</b>
2.1.	<b>Rozdział 80135</b> <i>Szkolnictwo polskie za granicą</i>	132,1	154,0	220,3	166,8	143,1
2.2.	<b>Rozdział 80143</b> <i>Jednostki pomocnicze szkolnictwa</i>	20,5	13,0	12,6	61,5	96,9
2.3.	<b>Rozdział 80145</b> <i>Komisje egzaminacyjne</i>	1.098,9	3.867,0	2.044,4	186,0	52,9
2.4.	<b>Rozdział 80146</b> <i>Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli</i>	922,8	2724,0	2.928,7	317,4	107,5
2.5.	<b>Rozdział 80180</b> <i>Działalność badawczo-rozwojowa</i>	21,9	12,0	17,7	80,8	147,5
2.6.	<b>Rozdział 80195</b> <i>Pozostała działalność</i>	3.057,7	1.704,0	1.618,8	52,9	95,0
3.	<b>Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>1,9</b>	<b>1,0</b>	<b>2,5</b>	<b>131,6</b>	<b>250,0</b>
3.1.	<b>Rozdział 85412</b> <i>Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży</i>	0,8	1,0	2,1	262,5	210,0
3.2.	<b>Rozdział 85413</b> <i>Kolonie i obozy dla młodzieży polonijnej w kraju</i>	0,02	0,0	0,3	1500,0	-

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 153, ze zm.).

## Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 30 – Oświata i wychowanie

L.p.	Wyszczególnienie	2014		2015		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Część 30 – Oświata i wychowanie Ogółem, w tym</b>	<b>461 381,7</b>	<b>433 098,0</b>	<b>498 497,1</b>	<b>482 451,1</b>	<b>104,6%</b>	<b>111,4%</b>	<b>96,8%</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe</b>	<b>215,5</b>	<b>1 000,0</b>	<b>1 000,0</b>	<b>977,0</b>	<b>453,3%</b>	<b>97,7%</b>	<b>97,7%</b>
1.1.	Rozdział 15002 – Wydawanie podręczników szkolnych i akademickich	215,5	1 000,0	1 000,0	977,0	453,3%	97,7%	97,7%
<b>2.</b>	<b>Dział 750 – Administracja publiczna</b>	<b>42 152,1</b>	<b>43 014,0</b>	<b>43 074,4</b>	<b>41 636,7</b>	<b>98,8%</b>	<b>96,8%</b>	<b>96,7%</b>
2.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	42 152,1	43 014,0	43 074,4	41 636,7	98,8%	96,8%	96,7%
<b>3.</b>	<b>Dział 752 – Obrona narodowa</b>	<b>14,8</b>	<b>4,0</b>	<b>4,0</b>	<b>3,7</b>	<b>24,8%</b>	<b>92,0%</b>	<b>92,0%</b>
3.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	14,8	4,0	4,0	3,7	24,8%	92,0%	92,0%
<b>4.</b>	<b>Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>14,0</b>	<b>16,0</b>	<b>16,0</b>	<b>15,7</b>	<b>112,2%</b>	<b>98,2%</b>	<b>98,2%</b>
4.1.	Rozdział 75414 Obrona cywilna	10,0	11,0	11,0	10,7	107,1%	97,4%	97,4%
4.2.	Rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	4,0	5,0	5,0	5,0	125,0%	100,0%	100,0%
<b>5.</b>	<b>Dział 801 – Oświata i wychowanie</b>	<b>405 167,2</b>	<b>378 149,0</b>	<b>430 885,1</b>	<b>417 279,7</b>	<b>103,0%</b>	<b>110,3%</b>	<b>96,8%</b>
5.1.	Rozdział 80135 Szkolnictwo polskie za granicą	38 004,7	36 669,0	39 825,1	39 737,4	104,6%	108,4%	99,8%
5.2.	Rozdział 80143 Jednostki pomocnicze szkolnictwa	11 165,2	11 090,0	14 683,5	14 467,9	129,6%	130,5%	98,5%
5.3.	Rozdział 80145 Komisje egzaminacyjne	201 983,9	211 004,0	218 480,4	214 471,7	106,2%	101,6%	98,2%
5.4.	Rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	72 599,4	60 159,0	64 916,0	61 808,2	85,1%	102,7%	95,2%
5.5.	Rozdział 80179 Pomoc zagraniczna (w szczególności dla państw rozwijających się oraz pomoc humanitarna)	1 017,1	0,0	1 300,0	1 186,2	116,6%	-	91,2%
5.6.	Rozdział 80180 Działalność badawczo-rozwojowa	12 329,1	7 525,0	13 372,2	13 095,1	106,2%	174,0%	97,9%
5.7.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	68 067,9	51 702,0	78 308,0	72 513,2	106,5%	140,3%	92,6%
<b>6.</b>	<b>Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>380,7</b>	<b>0,0</b>	<b>982,6</b>	<b>361,7</b>	<b>95,0%</b>	<b>-</b>	<b>36,8%</b>
6.1.	Rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	380,7	0,0	982,6	361,7	95,0%	-	36,8%
<b>7.</b>	<b>Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>5 437,4</b>	<b>2 915,0</b>	<b>14 535,0</b>	<b>14 176,7</b>	<b>260,7%</b>	<b>486,3%</b>	<b>97,5%</b>
7.1.	Rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	3 783,0	1 255,0	5 746,0	5 545,0	146,6%	441,8%	96,5%
7.2.	Rozdział 85413 Kolonie i obozy dla młodzieży polonijnej w kraju	694,3	700,0	7 820,0	7 662,6	1103,6%	1094,7%	98,0%
7.3.	Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	960,0	960,0	969,0	969,0	100,9%	100,9%	100,0%
<b>8.</b>	<b>Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>8 000,0</b>	<b>8 000,0</b>	<b>8 000,0</b>	<b>8 000,0</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
8.1.	Rozdział 92114 Pozostałe instytucje kultury	8 000,0	8 000,0	8 000,0	8 000,0	100,0%	100,0%	100,0%

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 153, ze zm.).

## Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 30 – Oświata i wychowanie

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego	8:5
		Osób <sup>1</sup>	tys. zł	zł	Osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Część 30 Oświata i wychowanie ogółem wg statusu zatrudnienia<sup>2</sup>, w tym:</b>	<b>1 495</b>	<b>115 712,6</b>	<b>6 450</b>	<b>1 437</b>	<b>112 696,6</b>	<b>6 535</b>	<b>101,3%</b>
1.	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>295</b>	<b>25 249,3</b>	<b>7 133</b>	<b>290</b>	<b>25 251,9</b>	<b>7 256</b>	<b>101,7%</b>
1.1.	<b>Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji publicznej w tym:</b>	<b>295</b>	<b>25 249,3</b>	<b>7 133</b>	<b>290</b>	<b>25 251,9</b>	<b>7 256</b>	<b>101,7%</b>
	1 osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	32	2 078,6	5 413	29	1 963,8	5 643	104,3%
	2 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	5	807,1	13 451	5	866,3	14 439	107,3%
	3 członkowie korpusu służby cywilnej	258	22 363,6	7 223	256	22 421,7	7 299	101,0%
2.	<b>Dział 801 Oświata i wychowanie</b>	<b>1 200</b>	<b>90 463,3</b>	<b>6 282</b>	<b>1 147</b>	<b>87 444,7</b>	<b>6 353</b>	<b>101,1%</b>
2.1.	<b>Rozdział 80135 Szkolnictwo polskie za granicą w tym:</b>	<b>253</b>	<b>24 636,2</b>	<b>8 115</b>	<b>257</b>	<b>25 325,0</b>	<b>8 212</b>	<b>101,2%</b>
	1 osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	24	1 524,0	5 291	24	1 536,7	5 336	100,8%
	14 nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej	229	23 112,2	8 411	233	23 788,3	8 508	101,2%
2.2.	<b>Rozdział 80143 Jednostki pomocnicze szkolnictwa w tym:</b>	<b>73</b>	<b>5 057,2</b>	<b>5 773</b>	<b>97</b>	<b>7 070,2</b>	<b>6 074</b>	<b>105,2%</b>
	1 osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	63	4 575,2	6 052	87	6 620,9	6 342	104,8%
	14 nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej	10	482,0	4 017	10	449,4	3 745	93,2%
2.3.	<b>Rozdział 80145 Komisje egzaminacyjne w tym:</b>	<b>595</b>	<b>41 130,7</b>	<b>5 761</b>	<b>566</b>	<b>38 107,0</b>	<b>5 611</b>	<b>97,4%</b>
	1 osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	317	16 939,5	4 453	302	15 141,8	4 178	93,8%
	14 nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej	278	24 191,2	7 252	264	22 965,1	7 249	100,0%
2.4.	<b>Rozdział 80146 Dokszałcanie i doskonalenie nauczycieli w tym:</b>	<b>270</b>	<b>18 637,8</b>	<b>5 752</b>	<b>227</b>	<b>16 942,5</b>	<b>6 220</b>	<b>108,1%</b>
	1 osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	220	14 558,8	5 515	190	13 287,1	5 828	105,7%
	14 nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej	50	4 079,0	6 798	37	3 655,4	8 233	121,1%
2.5.	<b>Rozdział 80195 Pozostała działalność w tym:</b>	<b>9</b>	<b>1 001,4</b>	<b>9 273</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	1 osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	9	1 001,4	9 273	-	-	-	-

1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

2) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

## Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 30 – Oświata i wychowanie

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			06:03	06:04	06:05
		Wykonanie	Ustawa <sup>1</sup>	Budżet po zmianach/Plan finansowy po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem (cz. 30 Oświata i wychowanie), w tym:</b>	<b>399 519</b>	<b>183 179</b>	<b>222 499</b>	<b>209 454</b>	52,4%	114,3%	94,1%
<b>1.</b>	<b>750 (Administracja publiczna)</b>	<b>160</b>	<b>80</b>	<b>123</b>	<b>115</b>	71,9%	143,8%	93,5%
1.1	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	160	80	123	115	71,9%	143,8%	93,5%
<b>2.</b>	<b>801 (Oświata i wychowanie)</b>	<b>399 359</b>	<b>183 099</b>	<b>222 376</b>	<b>209 339</b>	52,4%	114,3%	94,1%
2.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	399 359	168 823	221 397	209 339	52,4%	124,0%	94,6%
2.2.	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój	0	14 276	979	0	0,0%	0,0%	0,0%

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 153, ze zm.).

### **Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 30 – Oświata i wychowanie**

Oceny wykonania budżetu w części w części 30 – *Oświata i wychowanie* dokonano, stosując kryteria<sup>39</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku*<sup>40</sup>.

W części 30 budżetu państwa – zgodnie z założeniami kontroli – nie badano realizacji dochodów, w związku z czym nie dokonano oceny częściowej dochodów, a kwota zrealizowanych dochodów nie została uwzględniona w łącznej kwocie dochodów i wydatków (G).

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich) W: 691.905,1 tys. zł.

Łączna kwota G : 691.905,1 tys. zł (kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich).

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 1$

Nieprawidłowości<sup>41</sup> w wydatkach: 0 zł

Ocena częściowa wydatków: (5) pozytywna

Wynik końcowy Wk:  $5 \times 1 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna

---

<sup>39</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>.

<sup>40</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>41</sup> Stwierdzona w toku kontroli nieprawidłowość – w zakresie zamówienia publicznego, nie miała wpływu na realizację i ocenę wydatków.

**Załącznik 6. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Komisja Edukacji, Nauki i Młodzieży Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Minister Finansów
11. Minister Edukacji Narodowej