



**Najwyższa Izba Kontroli
Departament Środowiska,
Rolnictwa i Zagospodarowania
Przestrzennego**

Warszawa, dnia 17 stycznia 2011 r.

**Pan
Wojciech Gregorczyk
Dyrektor Krajowego Centrum
Edukacji Rolniczej
w Brwinowie**

KSR-4101-05-02/2010
P/10/112

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli – Departament Środowiska, Rolnictwa i Zagospodarowania Przestrzennego, przeprowadziła kontrolę funkcjonowania Krajowego Centrum Edukacji Rolniczej w Brwinowie, zwanego dalej „KCER” lub „Centrum”. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2008 r. do 30 czerwca 2010 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, funkcjonowanie Krajowego Centrum Edukacji Rolniczej w Brwinowie.

Centrum zostało utworzone z dniem 1 września 2007 r.¹ Organem prowadzącym jest Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi. Celem działania Centrum jest doskonalenie zawodowe nauczycieli przedmiotów zawodowych w szkołach rolniczych. Do jego podstawowych zadań należy diagnozowanie stanu kwalifikacji nauczycieli oraz organizowanie doształcania

¹ Zarządzenie nr 26 Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31 sierpnia 2007 roku w sprawie utworzenia Krajowego Centrum Edukacji Rolniczej w Brwinowie (niepublikowane), zmienione zarządzeniem nr 36 Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 19 listopada 2007 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie utworzenia Krajowego Centrum Edukacji Rolniczej w Brwinowie (niepublikowane) oraz zarządzenie nr 2 Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 11 marca 2010 r. (Dz. Urz. MRiRW z dnia 19 marca 2010 r. Nr 5, poz. 5) zmieniające zarządzenie w sprawie utworzenia Krajowego Centrum Edukacji Rolniczej w Brwinowie.

nauczycieli w zakresie pedagogiczno-metodycznym i specjalistycznym, a także analizowanie oraz ocenianie efektów nauczania z przedmiotów zawodowych.

W roku szkolnym 2008/2009 KCER zatrudniało 12 pracowników, w tym 6 na stanowisku nauczyciela konsultanta, a w roku szkolnym 2009/2010 - 7, w tym 2 na stanowisku nauczyciela konsultanta.

W 2008 r., 2009 r. oraz w I półroczu 2010 r. Centrum zrealizowało wydatki budżetowe odpowiednio w kwotach: 1.538,2 tys. zł (99,9% planowanych), 1.295,9 tys. zł (100% planowanych) oraz 635 tys. zł (42,3% planu na 2010 r.). Ponadto, w ramach realizacji projektów Programu Leonardo da Vinci, wydatkowano środki UE w łącznej kwocie 592,1 tys. zł oraz w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego - 33,9 tys. zł.

Zobowiązania KCER na koniec 2008 r., 2009 r. i I półrocza 2010 r. wyniosły odpowiednio: 34,5 tys. zł, 100,3 tys. zł oraz 35,3 tys. zł i dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz kosztów szkoleń w ramach Programu Leonardo da Vinci. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie objętym kontrolą, Centrum zorganizowało łącznie 102 szkolenia, w których uczestniczyło 2.952 nauczycieli. Koszty tych szkoleń wyniosły 1.968,5 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do:

- Określenia potrzeb w zakresie doskonalenia zawodowego nauczycieli oraz opracowania pakietów edukacyjnych do kształcenia w zawodach rolniczych.
- Końcowych rozliczeń 3 projektów Programu Leonardo da Vinci, zrealizowanych w latach 2008-2009 na łączną kwotę 629,2 tys. zł, zgodnie z umowami zawartymi z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji.
- Wydatków na wynagrodzenia osobowe i pochodnych, które były zgodne z planami wydatków budżetowych.
- Prawidłowości wykorzystania i rozliczenia w 2008 r. oraz 2009 r. środków pochodzących z rezerw celowych.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości polegały na:

- Nieokreśleniu zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych w powiązaniu z kontami księgi głównej oraz nieokreśleniu specyfikacji dostosowanej do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości (konto 400 „Koszty według rodzajów”), w obowiązujących w Centrum zasadach rachunkowości, wprowadzonych decyzją dyrektora KCER z dnia 10 października 2007 r. w sprawie *ustalania dokumentacji opisującej przyjęte do stosowania zasady rachunkowości*. Było to niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości² oraz z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia

² Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych³. Skutkiem tego były stwierdzone przypadki błędnego księgowania w 2009 r. oraz w I półroczu 2010 r. I tak, błędnie księgowano wydatki zagranicznych wyjazdów służbowych, zamiast w § 4422 księgowano je w § 4302 (pozostałe usługi). Wydatki na realizację pozostałych usług (§ 4300 i § 4302) w okresie 11 miesięcy 2009 r., ujęte w księgach rachunkowych, po dokonanych korektach w grudniu 2009 r., były wyższe od wydatków poniesionych na ten cel w skali całego roku.

- Ustaleniu wynagrodzenia dla, działającego z ramienia KCER, koordynatora projektu „Wzmocnienie kompetencji kluczowych w zakresie inicjatywności i przedsiębiorczości wśród uczniów szkół rolniczych w Polsce – CEKIN” w wysokości 10.813 zł brutto za czerwiec 2010 r. Było to niezgodne z postanowieniami umowy o dofinansowanie tego projektu zawartej w dniu 9 kwietnia 2010 r. z Ministerstwem Edukacji Narodowej (Instytucją Pośredniczącą), według której wynagrodzenie brutto dla ww. koordynatora powinno wynosić 6.600 zł. Ponadto zwrócenia uwagi wymaga fakt, że w dniu zawarcia ww. umowy, harmonogram realizacji planowanych zadań i ponoszonych kosztów w poszczególnych latach realizacji projektu był nieaktualny, gdyż dotyczył zadań i kosztów w 2009 r. Z propozycją zmian w harmonogramie KCER wystąpiło do Instytucji Pośredniczącej w trakcie kontroli NIK.
- Błędym zastosowaniu 20% stawki odpisu amortyzacyjnego do zakupionego w dniu 19 grudnia 2008 r., za kwotę 68,6 tys. zł, sprzętu multimedialnego (środka trwałego), zakwalifikowanego jako pomoc dydaktyczna. Było to niezgodne z § 5 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Wyżej wymieniony przepis stanowi, że środki dydaktyczne, służące do nauczania i wychowania w placówkach oświatowych umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Wskutek tego błędu, w bilansach Centrum sporządzonych za 2008 r. oraz za 2009 r. wykazano zawyżoną wartość środków trwałych odpowiednio o: 68,6 tys. zł i 54,9 tys. zł.
- Niesporządzaniu w 2008 r. i w 2009 r. rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach publicznych oraz nieprzesyłaniu ich Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, co naruszało postanowienia art. 98 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo Zamówień Publicznych*⁴.

³ Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm. - uchylone z dniem 31 lipca 2010 r. i zastąpione przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

⁴ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

- Przekazaniu Ministrowi Rolnictwa i Rozwoju Wsi z opóźnieniem 69 dni⁵ sprawozdania z wykonania planu pracy za 2008 r. oraz planów pracy: na rok 2009 z opóźnieniem 82 dni⁶ i na rok 2010 z opóźnieniem 22 dni⁷.
- Niewykonaniu zalecenia pokontrolnego Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 16 lutego 2009 r. dotyczącego umieszczania kosztów wykonywanych zadań w planach pracy KCER i w sprawozdaniach z ich realizacji.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że Centrum nie w pełni zrealizowało plan pracy na 2009 r. Nie zrealizowano 11 zadań, w tym nie przeprowadzono 5 szkoleń, nie sporządzono analizy wyników nauczania z zakresu ogrodnictwa oraz produkcji zwierzęcej, a także nie opracowano projektów edukacyjnych dla zespołów przygotowujących materiały z zakresu bioróżnorodności oraz materiałów dydaktycznych dla nauczycieli szkół rolniczych z zakresu użytkowania kombajnów zbożowych. Wynikało to przede wszystkim z braku środków na realizację zadań, niedostosowania terminów szkoleń do możliwości szkół rolniczych oraz braków kadrowych.

W I półroczu 2010 r. KCER nie przeprowadziło zaplanowanych na czerwiec warsztatów w zakresie pomiarów i obliczeń geodezyjnych stosowanych w architekturze krajobrazu oraz nie opracowało materiałów dydaktycznych z geodezji. Ustalono, że powodem tego było niezapewnienie miejsc zakwaterowania uczestnikom szkolenia.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Opracowanie zasad rachunkowości zgodnych z obowiązującymi przepisami.
2. Przestrzeganie postanowień umowy zawartej w dniu 9 kwietnia 2010 r. z Ministerstwem Edukacji Narodowej o dofinansowanie projektu „Wzmocnienie kompetencji kluczowych w zakresie inicjatywności i przedsiębiorczości wśród uczniów szkół rolniczych w Polsce – CEKIN” oraz uaktualnienie harmonogramu planowanych zadań i ponoszonych kosztów w kolejnych latach realizacji ww. projektu.
3. Korektę stawki odpisu amortyzacyjnego zastosowanej wobec sprzętu multimedialnego, zakwalifikowanego jako pomoc dydaktyczna, zgodnie z obowiązującymi przepisami.
4. Sporządzanie i przesyłanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach publicznych, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

⁵ W stosunku do terminu wynikającego z § 19 pkt 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 23 kwietnia 2003 r. w sprawie warunków i trybu tworzenia, przekształcania i likwidowania oraz organizacji i sposobu działania placówek doskonalenia nauczycieli, w tym zakresu ich działalności obowiązkowej oraz zadań doradców metodycznych, warunków i trybu powierzania nauczycielom zadań doradcy metodycznego (Dz. U. Nr 84, poz. 779) - uchylene z dniem 24 sierpnia 2009 r.

⁶ W stosunku do terminu wynikającego z § 19 pkt 2 rozporządzenia wymienionego w przypisie nr 5.

⁷ W stosunku do terminu wynikającego z § 31 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 19 listopada 2009 r. w sprawie placówek doskonalenia nauczycieli (Dz. U. Nr 200, poz. 1537 ze zm.).

5. Umieszczanie kosztów wykonywanych zadań w planach pracy KCER i sprawozdaniach z ich realizacji.
6. Terminowe przekazywanie organowi prowadzącemu (MRiRW) planów pracy do zatwierdzenia oraz sprawozdań z ich realizacji.
7. Urealnienie rocznych planów pracy Centrum.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust.1 ustawy o NIK, zwraca się do Pana Dyrektora o przedstawienie, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Dyrektorowi prawo zgłoszenia na piśmie, do Dyrektora Departamentu Środowiska, Rolnictwa i Zagospodarowania Przestrzennego Najwyższej Izby Kontroli, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

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