

## PROTOKÓŁ KONTROLI

*problemowa*

*(rodzaj kontroli)*

**Okręgowa Komisja Egzaminacyjna we Wrocławiu,  
zwana dalej „OKE” lub „Komisją”**

*(nazwa jednostki kontrolowanej)*

ul. Zielińskiego 57, 53-533 Wrocław

*(adres jednostki kontrolowanej)*

nr statystyczny REGON: 931982940

nr statystyczny NIP: 895-16-60-15

Od dnia 7 marca 2005 r. stanowisko Dyrektora Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej we Wrocławiu obejmuje Pan Wojciech Małecki (powołany decyzją BKS-BC-5083/14/2005).

Od dnia 22 sierpnia 2008 r. stanowisko wicedyrektora OKE we Wrocławiu obejmuje Pani Jadwiga Korpanty (powołana decyzją BKS-PN-5083/24/08).

W 2010 r. obowiązki głównego księgowego OKE wykonywała i nadal wykonuje Pani Bożena Cała.

### **Kontrolę przeprowadzili:**

*(imiona i nazwiska oraz stanowiska służbowe kontrolujących)*

- radca ministra w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Edukacji Narodowej, na podstawie upoważnienia do kontroli nr 12/2011 z dnia 8 marca 2010 r. w okresie od 14 marca do 31 marca 2011 r., [AK nr 1]
- główny specjalista w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Edukacji Narodowej, na podstawie upoważnienia do kontroli nr 13/2011 z dnia 8 marca 2010 r. w okresie od 14 marca do 31 marca 2011 r., [AK nr 2]
- starszy specjalista w Wydziale Efektów Kształcenia w Departamencie Programów Nauczania i Podręczników MEN na podstawie upoważnienia do kontroli 14/2011 z dnia 8 marca 2010 r. w okresie od 14 marca do 31 marca 2011 r., [AK nr 3]

Ilekrót mowa o:

- OKE należy przez to rozumieć Okręgową Komisję Egzaminacyjną we Wrocławiu
- ustawie o finansach publicznych należy przez to rozumieć ustawę z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104

z późn. zm.) obowiązującą do dnia 31.12.2009 r. oraz ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z 2010 r. Nr 28, poz. 146) obowiązującą od dnia 1.01.2010 r.,

- ustawie o rachunkowości należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)
- ustawie Pzp należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759).

**Zakres kontroli obejmował:**

*(przedmiotowy zakres kontroli)*

- sprawdzenie działalności OKE związanej z systemem egzaminów zewnętrznych, w szczególności badanie wydatków ponoszonych w zakresie ich organizacji i obsługi,
- badanie zgodności działania OKE z przepisami prawa powszechnie obowiązującego oraz uregulowaniami wewnętrznymi.

Kontrola została przeprowadzona z uwzględnieniem kryteriów legalności, rzetelności i przejrzystości:

- legalność - obejmująca badanie zgodności działania OKE z przepisami prawa powszechnie obowiązującego, przepisami prawa wewnętrznego, określającymi zadania i kompetencje zatrudnionych pracowników, umowami oraz decyzjami wydanymi w sprawach indywidualnych;
- rzetelność - obejmująca badanie wypełniania obowiązków z należytą starannością, sumiennie i terminowo; wypełniania zobowiązań zgodnie z ich treścią; przestrzegania wewnętrznych reguł funkcjonowania OKE;
- przejrzystość - obejmująca badanie prawidłowości klasyfikacji dochodów i wydatków publicznych, stosowania zasad rachunkowości i prowadzenia sprawozdawczości.

Celem kontroli była: ocena prawidłowości realizowania w 2010 roku ustawowych zadań OKE, w związku z przeprowadzaniem egzaminu gimnazjalnego i egzaminu maturalnego w województwach dolnośląskim i opolskim.

W dniu 8 marca 2011 r. do Dyrektora OKE skierowane zostało pismo przekazujące program kontroli. [AK nr 4]

**Opis stanu faktycznego ustalonego w toku kontroli.**

*(opis faktów stwierdzonych w toku kontroli, w tym ustalonych nieprawidłowości, opis przyczyn powstania, zakresu i skutków stwierdzonych nieprawidłowości)*

Organizacja OKE

Na podstawie art. 9c ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) Minister właściwy do spraw oświaty i wychowania tworzy, w drodze rozporządzenia, okręgowe komisje egzaminacyjne oraz określa ich zasięg terytorialny.

Zgodnie z art. 9d ust. 1 ww. ustawy nadzór nad działalnością okręgowych komisji egzaminacyjnych sprawuje minister właściwy do spraw oświaty i wychowania, a organizację okręgowych komisji egzaminacyjnych określają ich statuty, nadane

w drodze zarządzenia przez ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania (art. 9d ust. 3).

Minister Edukacji Narodowej, jako dysponent cz. 30 budżetu państwa, korzystając z uprawnień i obowiązków wynikających z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w ramach nadzoru i kontroli nad całością gospodarki finansowej podległych mu jednostek organizacyjnych, w tym nad dokonywaniem przez te jednostki wstępnej oceny celowości poniesionych wydatków oraz realizacją właściwych procedur, posiada prawo badania zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem oraz prawidłowości wykorzystania środków finansowych.

Szczegółowe zadania Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej we Wrocławiu, określone zostały w załączniku nr 8 (Statut Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej we Wrocławiu) do zarządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 31 marca 1999 r. w sprawie nadania statutów okręgowym komisjom egzaminacyjnym (MP. Nr 12, poz. 169 i Nr 16, poz. 226, z 2001 r. Nr 27, poz. 443 oraz z 2003 r. Nr 50, poz. 777).

Zgodnie ze Statutem siedzibą OKE, jest miasto Wrocław.

W skład Komisji wchodzi następujące komórki organizacyjne:

- Wydział Sprawdzianów, Egzaminów Gimnazjalnych i Matur,
- Wydział Egzaminów Zawodowych,
- Wydział Badań i Analiz,
- Wydział Organizacyjno-Administracyjny.

W Komisji utworzone zostały samodzielne stanowiska pracy:

- główny księgowy,
- radca prawny.

W okresie objętym kontrolą w OKE obowiązywał Regulamin Organizacyjny nadany zarządzeniem nr 1 z 2004 roku Dyrektora Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej we Wrocławiu z dnia 9 lutego 2004 r. Zgodnie z § 11 ust. 1 tego regulaminu: do zadań Głównego Księgowego należy w szczególności wykonywanie zadań określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z 2 maja 1991, w sprawie praw i obowiązków głównych księgowych budżetu, jednostek budżetowych, zakładów- budżetowych i gospodarstw pomocniczych (Dz. U. Nr 40. poz. 174 ze zmianami) .

Rozporządzenie Rady Ministrów, na które powołuje się § 11 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego OKE, zostało uchylone art. 202 ust. 1 i ust. 2 Ustawy o finansach publicznych, z dnia 26 listopada 1998 r. Dz. U. Nr 155 poz. 1014. W okresie objętym kontrolą i w trakcie wykonywania kontroli, w OKE obowiązywały regulacje, określające zadania Głównego Księgowego, oparte na nieaktualnych przepisach. W trakcie kontroli nie stwierdzono negatywnego wpływu na działanie jednostki tego niedopełnienia obowiązku aktualizacji regulaminu do obowiązujących aktów prawnych. [AK nr 7]

Osoba odpowiedzialna za prawidłowość (w tym aktualizację) Regulaminu Organizacyjnego - Kierownik jednostki (Zgodnie z § 11 Statutu OKE).

### **Polityka rachunkowości**

W okresie objętym kontrolą w OKE obowiązywały nadane Zarządzeniem Nr 6/2009 Dyrektora z dnia 02 listopada 2009 r. zasady (polityka) rachunkowości wraz z załącznikami, dotyczące:

- określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych oraz zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych i zapisów księgowych - Załącznik nr 1,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego - Załącznik nr 2,
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym: zakładowego planu kont ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej - Załącznik nr 3,
- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych oraz systemu przetwarzania danych (opis), opisu systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania - Załącznik nr 4,
- systemu ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonywanych w nich zapisów oraz zasad archiwizacji ksiąg rachunkowych i dokumentów księgowych - Załącznik nr 5.

Zgodnie z Art. 10 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o rachunkowości:

1. Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:
  - 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
    - b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
    - c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;
  - 4) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

W przekazanej dokumentacji [ AK nr 8 plik 1 ] stwierdzono uchybienia, niezgodności z obowiązującym stanem prawnym:

- 1) W Załączniku nr 1 do ww. zarządzenia przywołana została nieaktualna wersja rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781), zmienionego rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 stycznia 2008 r. (Dz.U. z 2008 r. Nr 16, poz. 100). Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103 z dnia 8 lutego 2010 r.) wprowadza nowe rodzaje sprawozdań budżetowych, do sporządzania których zobowiązani są dysponenci środków budżetu państwa wszystkich stopni,

które nie zostały uwzględnione w zasadach rachunkowości OKE. Przepisy tego rozporządzenia mają po raz pierwszy zastosowanie do sprawozdań sporządzanych za okresy sprawozdawcze roku 2010. Kierownicy jednostek budżetowych dysponujący rachunkami dochodów własnych sporządzali i przekazywali sprawozdania (do dnia likwidacji rachunków), zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

- 2) Przyjęte w OKE zasady rachunkowości, nie zawierają wszystkich wymaganych przepisami ustawy o rachunkowości informacji, w szczególności dotyczących: aktualnej wersji oprogramowania zastosowanego systemu informatycznego, wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych oraz opisu systemu informatycznego. W odpowiedzi na pytania kontrolujących w tym zakresie Dyrektor OKE dostarczył kopie załączników do umowy z dostawcą systemu Enova - księgowość (dostawca zgodnie z opinią głównej księgowej OKE regularnie dokonuje aktualizacji zainstalowanego oprogramowania) zawierające opis i instrukcję tego systemu, nie powiązane formalnie z obowiązującą w OKE polityką rachunkowości. [ AK nr 6 oraz nr 8 pliki 2 i 3 ]

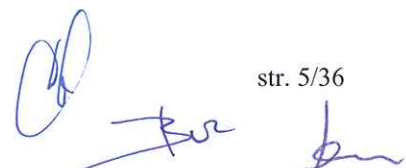
Zgodnie z treścią Art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, za ustalenie w formie pisemnej i aktualizację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości odpowiada kierownik jednostki.

**Plany i sprawozdania finansowe**

OKE jako państwowa jednostka budżetowa, w myśl przepisów ustawy o finansach publicznych, w powiązaniu z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości nie jest zobligowana do badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta. Łączna kwota wydatków i rozchodów środków publicznych OKE dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego 2010 nie przekroczyła 40.000 tys. zł. Wobec powyższego, OKE nie jest zobligowana do prowadzenia audytu wewnętrznego, jako że nie spełnia wymagań określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych. W decyzji z dnia 24 lutego 2010 r. znak: DE-WB-JG-3301/16/2010, określającej plan wydatków budżetowych na 2010 r., Minister Edukacji Narodowej nie upoważnił dyrektora OKE, do dokonywania zmian w paragrafach klasyfikacji budżetowej jak to miało miejsce w latach wcześniejszych.

Zmiany planu wydatków OKE dokonywane w 2010 r. [ AK nr 9 pliki 1 – 14 ]

- zwiększenie planu wydatków z przeznaczeniem na finansowanie systemu egzaminów zewnętrznych, zgodnie z notatką DPN z dnia 17 marca 2010 r. nr DPN-ES-5083-24/10,
- zwiększenie planu wydatków, z przeznaczeniem na finansowanie systemu egzaminów zewnętrznych - dot. pisma z dnia 26 lipca br. Nr DPN-IK-048-30/2010,
- zmiany planu wydatków, dokonane na wniosek komisji - pismo z dnia 17 sierpnia 2010 r. Nr OKE/GK/312/17/10
- zmiany planu wydatków, zgodnie z pismem DPN z dnia 10 września br. Nr DPN-IK-048-37/2010 - dot. finansowania systemu egzaminów zewnętrznych,



- zmiany planu wydatków, dokonane na wniosek komisji - pismo z dnia 6 października 2010 r. Nr OKE/GK/312/18/10,
- zwiększenie planu wydatków, na podstawie decyzji MF z dnia 14 października 2010 r. Nr FS5-4135-26/549/ZZJ/2010 o środki pochodzące z rezerwy celowej, (poz. 43) przeznaczone na podwyższenie od 1 września 2010 r. wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w jednostkach oświatowych bezpośrednio podległych MEN,
- zmiany planu wydatków, dokonane na wniosek komisji - pismo z dnia 10 grudnia 2010 r. Nr OKE/GK/312/21/10,
- zwiększenie planu wydatków, z przeznaczeniem na nagrody roczne dla komisji egzaminacyjnych - dot. notatki z dnia 15 grudnia 2010 r. Nr DPN(1)-UW-5083-1/2010,
- zmiany planu wydatków, dokonane na wniosek komisji - pismo z dnia 30 grudnia 2010 r. Nr OKE/GK/312/22/10.

### Rezerwy celowe

Środki z rezerwy celowej, które OKE otrzymała ww. Decyzją DE-WB-JG-3301-315/2010 przeznaczone na podwyższenie wynagrodzeń nauczycieli, zatrudnionych w jednostkach oświatowych bezpośrednio podległych MEN stanowią:

Wynagrodzenia osobowe pracowników pedagogicznych:	38 880 zł
Składki na ubezpieczenia społeczne	5 906 zł
Składki na Fundusz Pracy	953 zł

### Sprawozdawczość budżetowa.

Od 2010 r. w myśl art. 18 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania, z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (wcześniej tylko wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej), powoduje naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Zaobserwowano przesłanie korekty sprawozdania budżetowego RB-70 za okres od początku roku 2010 do końca trzeciego kwartału. [AK nr 10 pliki 1 i 2].

Zgodnie z art. 4 ust. 3 pkt 5 Rachunkowość jednostki obejmuje sporządzanie sprawozdań finansowych. Zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 1 za prowadzenie rachunkowości OKE odpowiada główny księgowy.

Według przekazanego do MEN sprawozdania RB-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa przez OKE (wg stanu na koniec 2010 r.):

Rodzaj wydatku	Wydatki w zł
Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	6.668,77
Wynagrodzenia osobowe pracowników	3.161.439,14
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	231.784,55
Składki na ubezpieczenia społeczne	521.357,44

Rodzaj wydatku	Wydatki w zł
Składki na Fundusz Pracy	51.334,13
Wpłaty na PFRON	48.307,98
Wynagrodzenia bezosobowe	8.220.994,88
Zakup materiałów i wyposażenia	139.163,79
Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	.0,00
Zakup energii	135.630,52
Zakup usług remontowych	51.228,66
Zakup usług zdrowotnych	1.209,00
Zakup usług pozostałych	1.022.066,37
Zakup usług dostępu do sieci Internet	40.137,97
Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	8.130,95
Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	23.033,64
Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	11.554,85
Podróże służbowe krajowe	39.766,34
Podróże służbowe zagraniczne	2.425,45
Różne opłaty i składki	9.416,00
Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	57.170,00
Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4.780,00
Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	18.114,56
Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	41.875,87
Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	197.603,33
Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	128.856,40
<b>Suma końcowa</b>	<b>14.174.050,59</b>

Wg informacji przekazanej do MEN (pismo OKE-GK/312/1/11 z dnia 21.02.2010 r.), na system egzaminów zewnętrznych, OKE wydatkowała środki w wysokości 9 301 859,00 zł. Powyższe w powiązaniu ze sprawozdaniem rocznym RB-28 (za 2010 r.), wskazuje na wydatki poza systemem egzaminów (wydatki własne OKE), w kwocie 4 872 191,59 zł, co stanowi 34,37 % wydatków ogółem. [AK nr 11]

W trakcie kontroli stwierdzono, przekazanie środków w trybie zaliczkowym, na zakup materiałów i surowców niezbędnych do zorganizowania i przeprowadzenia, etapu praktycznego egzaminu w zawodzie elektromechanik. W uzasadnieniu podano, iż ośrodek przeprowadzający egzamin, jest jedynym ośrodkiem egzaminacyjnym na terenie woj. Dolnośląskiego oraz, że nie posiada środków na sfinansowanie zakupów, związanych z przygotowaniem egzaminu, co może uniemożliwić przeprowadzenie egzaminów. [ AK nr 12 pliki 1 do 3 ]

Zarządzeniem nr 12/2007 Ministra Edukacji Narodowej, z dnia 31 maja 2007 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetu państwa w części 30 Oświata i Wychowanie (Dz. Urz. MEN z 2007 r. nr 1, poz. 6), Minister Edukacji Narodowej, ustanowił Dyrektora OKE, dysponentem trzeciego stopnia budżetu państwa w części 30, następnie zarządzeniem nr 22 Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MEN z 2010 r. Nr 1, poz. 8), a obecnie zarządzeniem nr 20 z dnia 25 sierpnia 2010 r., co w myśl § 3 oraz § 7 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r., w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2006 r. Nr 116, poz. 784 z późn. zm.) oznacza, że otrzymane środki budżetowe, przeznacza się na pokrycie własnych wydatków, bez prawa ich dalszego przekazywania innym jednostkom (podmiotom) oraz dyr. OKE, nie posiada uprawnień w zakresie ustanawiania innych jednostek dysponentami budżetu.

Przekazanie środków w trybie zaliczkowym zaakceptował dyrektor OKE.

Konto dochodów własnych.

Wydatki w ramach dochodów własnych nie znajdowały się pod bezpośrednią kontrolą MEN. Poniżej przedstawiono zestawienie dochodów i wydatków dla działu 801, rozdziału 80145 w ramach konta dochodów własnych według sprawozdania Rb-34 (stan na 31.12.2010 r.) [ Ak nr 13 plik 1]:

Dochody	§§	Plan	Wykonanie
Wpływy z różnych opłat — opłaty egzaminacyjne (egzamin zawodowy, egzamin eksternistyczny) — opłaty za wydanie świadectw i duplikatów oraz zaświadczeń o wynikach egzaminów	0690	650 000,00 zł	350 411,66 zł
Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego			435 315,14 zł
<b>Razem</b>		<b>650 000,00 zł</b>	<b>785 726,80 zł</b>

Wydatki	§§	Plan	Wykonanie
Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	5 000,00 zł	2 919,21 zł
Składki na Fundusz Pracy	4120	1 000,00 zł	224,90 zł
Wynagrodzenia bezosobowe	4170	200 000,00 zł	86 003,87 zł
Zakup materiałów i wyposażenia	4210	129 600,00 zł	42 304,56 zł
Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4240	200,00 zł	0,00 zł
Zakup usług remontowych	4270	85 000,00 zł	83 185,28 zł
Zakup usług pozostałych	4300	200 000,00 zł	33 147,75 zł
Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	4360	200,00 zł	0,00 zł
Podróże służbowe krajowe	4410	1 000,00 zł	666,75 zł

str. 8/36



Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	4740	3 000 zł	0,00 zł
Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	4750	10 000,00 zł	5 813,30
Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6060	15 000	7 490,80
Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego		650 000,00 zł	261 756,42 zł
<b>Razem</b>		<b>296 656,65 zł</b>	<b>290 756,42 zł</b>

Zestawienie obrotów i sald dla dowodów zaksięgowanych w okresie 1.01.-31.12.2010 r. potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-34.

<b>Wykonanie w 2010 r. wydatków OKE w oparciu o wydruk konta 132 - dochodów własnych</b>	<b>261 756,42</b>
<b>Zus</b>	<b>2 919,21</b>
Eksternistyczne	2 919,21
<b>Fundusz pracy</b>	<b>224,90</b>
Eksternistyczne	224,90
<b>Umowy zlecenia</b>	<b>86 003,87</b>
Eksternistyczne	86 003,87
Recenzja	22 122,00
Członkowie zespołów	43 990,51
Obsługa egzaminu eksternistycznego	19 891,36
<b>Materiały</b>	<b>42 304,56</b>
Eksternistyczne	2 672,98
Artykuły biurowe	2 672,98
Zawodowe	39 631,58
Artykuły biurowe	100,00
Wyposażenie	38 914,58
Środki czystości	617,00
<b>Usługi Remontowe</b>	<b>83 185,28</b>
<b>Usługi obce</b>	<b>33 147,75</b>
Eksternistyczne	31 726,21
Poczta	11 770,21
Wynajem sal	19 500,00
Koszty transportu	456,00
Zawodowe	1 421,54
pozostałe	1 421,54
Delegacje	666,75
Eksternistyczny	666,75
Delegacje	666,75
<b>Licencje i programy</b>	<b>5 813,30</b>
Licencje i programy	5 099,60
Zawodowy Licencja	713,70
<b>Wydatki majątkowe</b>	<b>7 490,80</b>

[ Ak nr 14 oraz 13 plik 2 ]

Jednostka wygenerowała nadwyżkę dochodów własnych. [AK nr 13 plik 4]

Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, mając na względzie przepis art. 85 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, określiła zamknięty katalog wydatków dla okręgowych komisji egzaminacyjnych, w ramach rachunku dochodów własnych,

a mianowicie w art. 22 ust. 6 pkt 1 stanowi, iż dochody własne jednostek budżetowych wraz z odsetkami, są przeznaczone na sfinansowanie wydatków bieżących i inwestycyjnych, związanych z uzyskiwaniem przez jednostkę dochodów z tytułów:

- opłat za udostępnianie dokumentacji przetargowej;
- z działalności wykraczającej poza zakres działalności podstawowej, określonej w statucie, polegającej między innymi na świadczeniu usług, w tym szkoleniowych i informacyjnych;
- z opłat egzaminacyjnych, za wydawanie świadectw i certyfikatów, jak również za sprawdzanie kwalifikacji.

Zgodnie z art. 93 ust. 1, 2, 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, utworzone przez jednostki budżetowe wydzielone rachunki dochodów własnych, mogą funkcjonować zgodnie z dotychczasowymi przepisami, z jednoczesnym regulowaniem zobowiązań i ściąganiem należności, do dnia 31 grudnia 2010 r. Po upływie tego terminu: nieściągnięte należności i nieuregulowane zobowiązania, przejmuje jednostka budżetowa, przy której funkcjonowały rachunki dochodów własnych. Środki pieniężne, podlegają odprowadzeniu na rachunek pomocniczy państwowej jednostki budżetowej.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 17.01.2011 r. Dyrektora OKE, załączonego do sprawozdania RB-34, w związku z likwidacją rachunku dochodów własnych, OKE, przekazała na rachunek pomocniczy jednostki kwotę 523 970,38 zł (o którym mowa w art. 93 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych). [ AK nr 13 plik 4 ]

Zgodnie z art. 22 ust. 8 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, państwowa jednostka budżetowa, która utworzyła rachunek, odprowadza do budżetu państwa ustaloną na dzień 31 grudnia nadwyżkę dochodów własnych, przekraczającą 1/6 planowanych na dany rok budżetowy wydatków finansowanych z dochodów własnych, uzyskanych ze źródeł, m.in. z opłat za udostępnianie dokumentacji przetargowej, z działalności wykraczającej poza zakres działalności podstawowej określonej w statucie, polegającej między innymi na świadczeniu usług, w tym szkoleniowych i informacyjnych, z opłat: egzaminacyjnych, za wydawanie świadectw i certyfikatów, jak również za sprawdzanie kwalifikacji, z wpisów i wpłat z tytułu prowadzenia postępowań odwoławczych.

Zgodnie z § 24 ust. 1, 2, 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r., w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania, przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną, państwowa jednostka budżetowa, w terminie do dnia 5 lutego roku następującego po roku budżetowym, dokonuje na rachunek dochodów budżetu państwa, wpłaty kwoty stanowiącej różnicę pomiędzy stanem środków dochodów własnych na dzień 31 grudnia, a wysokością 1/6 dochodów własnych planowanych na dany rok budżetowy, za który dokonywana jest wpłata, wydatków finansowanych z dochodów własnych. Wysokość wpłaty ustala się odrębnie dla każdego ze źródeł dochodów. Przy ustalaniu wysokości wpłaty, w ramach planowanych na dany rok budżetowy wydatków finansowanych z dochodów własnych, uwzględnia się plan wydatków po zmianach na dzień 31 grudnia. W myśl § 25 ust. 1 ww. rozporządzenia, OKE jako państwowa jednostka budżetowa, która uzyskuje dochody własne z opłat za egzaminy, których terminy

przeprowadzenia nie pokrywają się z rokiem budżetowym, ustalając nadwyżkę dochodów własnych, pomniejsza stan środków pieniężnych na dzień 31 grudnia, odpowiednio o otrzymane wpłaty uczestników egzaminów. Środki pieniężne jednostek budżetowych, przekazane na rachunek pomocniczy, mogą być wykorzystane na dotychczasowe cele, do dnia 30 czerwca 2011 r. Środki pieniężne niewykorzystane w tym terminie, państwowe jednostki budżetowe przekazują na dochody budżetu państwa. Kontrolującemu przedstawiono podpisane przez Dyrektora OKE „Zasady tworzenia i gospodarowania dochodami własnymi w OKE”, które obowiązywały w roku 2010 w kontrolowanej jednostce [ AK nr 13 plik 3 ].

Wykonanie wydatków bieżących w 2010 r. w zakresie wynagrodzeń osobowych § 4010 wg stanu na 31.12.2010 r. wyniosło:

- wynagrodzenia osobowe pracowników 3.166.439, 00 zł
- dodatkowe wynagrodzenie roczne 231.785,00 zł

Zgodnie z art. 13 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi, zwanej dalej „ustawą kominową” postanowienia umów o pracę oraz innych aktów stanowiących podstawę nawiązania stosunku pracy albo umów cywilnoprawnych, ustalające wynagrodzenie miesięczne, nagrodę roczną, odprawę oraz wartość świadczeń dodatkowych, w wysokości wyższej niż maksymalna dopuszczona ustawą, są nieważne z mocy prawa w odniesieniu do tej części, która przewyższa kwotę maksymalną określoną w ustawie.

Zgodnie z art. 8 pkt 6 ww. ustawy dyrektorom i głównemu księgowemu OKE, nie można przyznać wynagrodzenia większego, niż trzykrotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw, bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Ustawa kominowa w art. 5 ust. 1 stanowi, iż kierownikowi jednostki, zastępcom kierownika jednostki oraz głównemu księgowemu jednostki, niezależnie od podstawy nawiązania stosunku pracy lub rodzaju umowy cywilnoprawnej stanowiącej podstawę zatrudnienia, przysługuje wyłącznie wynagrodzenie miesięczne (mogą być jedynie przyznane świadczenia dodatkowe oraz może być przyznana nagroda roczna). Przedstawiona na potrzeby kontroli lista płac, potwierdza dane zawarte w § 4040 (dodatkowe wynagrodzenie roczne), w sprawozdaniu Rb-28 wg stanu na 31.12.2010 r. Przekazane na potrzeby kontroli listy płac, zawierają pozycje wskazujące na wypłatę, zgodnie z upoważnieniem Ministra Edukacji Narodowej ww. wynagrodzeń dyrektorowi i wicedyrektorowi OKE [ AK nr 15 oraz nr 9 pliki 11 i 12 ], a ponadto wskazują na wypłatę dyrektorowi i wicedyrektorowi OKE trzynastki za 2009r. [ AK nr 16 plik nr 1 ].

Wynagrodzenia bezosobowe

Wykonanie wydatków w zakresie wynagrodzeń bezosobowych § 4170 w 2010 r. (wg stanu na 31.12.2010 r.) wyniosło 8.220.994,88 zł, w ramach konta dochodów własnych 86.003,87 zł. [ Ak nr 13 plik nr 2 oraz AK nr 17 plik 1 ]

Usługi

W 2010 r. wydatki te związane były z wykonaniem zadań statutowych oraz przygotowaniem sprawdzianów w szkołach podstawowych, egzaminów gimnazjalnych, matur i egzaminów zawodowych, a także opracowaniem materiałów egzaminacyjnych maturalnych i zawodowych, jak również szkoleniem egzaminatorów w zakresie oceniania i konferencjami z dyrektorami szkół.

W 2010 r. w OKE w § 4300 klasyfikowano [ AK nr 14 i AK nr 17 plik 2 ]

- usługi pocztowe i kurierskie,
- noclegi i podróże egzaminatorów,
- usługi gastronomiczne,
- pozostałe usługi: pieczątki legitymacje usługi radio-telewizja prowizja bankowa,
- matura ustna,
- organizacja ośrodków sprawdzania,
- organizacja szkoleń,
- ekspertyza,
- wywóz nieczystości,
- monitorowanie i ochrona,
- niszczenie dokumentów,
- druk raportów egzaminacyjnych.

Na podstawie art. 54 ust. 1 pkt. 3, ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, do głównego księgowego jednostki należą obowiązki i odpowiedzialność w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych z planem finansowym.

Dowodem wykonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli w tym zakresie, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji, a złożenie przez głównego księgowego podpisu na dokumencie oznacza, że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki .

Kontrolujący dokonali sprawdzenia wybranych, najbardziej wartościowo znaczących dowodów co do prawidłowości zaksięgowanych rachunków/FV za 2010 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie opisu formalno-rachunkowego badanych dokumentów finansowo-księgowych. Wszystkie rachunki wystawione zostały w oparciu o obowiązujące w tym zakresie umowy. [AK nr 18 pliki od 1 do 21]

W związku z tym, że w OKE obowiązują „Procedury organizowania i przeprowadzania egzaminu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe od 2010 roku ustalone i zatwierdzone przez Dyrektorów komisji okręgowych i Dyrektora Centralnej Komisji Egzaminacyjnej” [AK nr 19], Kierownik ośrodka egzaminacyjnego zobowiązany jest m.in. do przekazywania do OKE niewykorzystanych materiałów egzaminacyjnych zakupionych w celu przeprowadzenia egzaminu praktycznego. Dyrektor OKE przekazał następujące wyjaśnienie: na podstawie oświadczeń złożonych przez kierowników ośrodków egzaminacyjnych, w których był przeprowadzany egzamin w czerwcu 2010 roku informuję, że wszystkie zakupione na egzamin materiały i surowce były wykorzystane w czasie egzaminu. Materiały, wskazane w specyfikacji jako wielokrotnego użycia, które nie uległy w czasie egzaminu całkowitemu zużyciu, pozostają w szkole/placówce i są wykorzystywane na zajęciach dydaktycznych, w przygotowaniu zdających do egzaminu lub (w przypadku możliwości wynikających z zastosowywanych na egzaminie nowych zadań) w czasie kolejnych sesji egzaminacyjnych. Dotychczas tylko w nielicznych zawodach w kolejnych sesjach było możliwe ponowne wykorzystanie pewnej liczby zakupionych wcześniej materiałów. Specyfika wymagań egzaminacyjnych dla etapu praktycznego egzaminu dla absolwentów zasadniczych szkół zawodowych wymaga od autorów przygotowywania zadań w oparciu o jednakowe wyposażenie stanowisk, często ich zróżnicowanie może wynikać jedynie z wykorzystania nowych, specyficznych dla danego zadania materiałów i surowców. Niektóre z zadań mogą wymagać od ośrodka przygotowania materiałów (elementów wyposażenia) odpowiedniego do wykonywanego zadania (np. montaż fragmentu instalacji,

uszkodzenie blachy drzwi samochodu, demontaż łożyska). Materiał taki nie ma już wartości rynkowej, a jedynie może stać się środkiem dydaktycznym". OKE nie prowadzi magazynu tych materiałów i nie jest przygotowana na zwrot niewykorzystanych materiałów. [ AK nr 20 pliki od 1 do 9 ].

#### Wynagrodzenia egzaminatorów.

Egzaminatorzy stosują szczegółowe kryteria oceniania arkuszy egzaminacyjnych, opracowane dla danego egzaminu przez CKE. Wysokość stawki za sprawdzenie i ocenę jednego arkusza egzaminacyjnego, jest powiązana z czasem pracy egzaminatora potrzebnym do dokonania tej oceny. Egzaminatorzy sprawdzający i oceniający pisemne prace egzaminacyjne pracują w zespołach. Warunki wynagradzania egzaminatorów i przewodniczących zespołów egzaminatorów, są ściśle określone rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 8 czerwca 2009 r. w sprawie warunków wynagradzania egzaminatorów, za udział w przeprowadzaniu sprawdzianu i egzaminów oraz nauczycieli akademickich, za udział w przeprowadzaniu części ustnej egzaminu maturalnego, określając:

- warunki wynagradzania egzaminatorów biorących udział w przeprowadzaniu sprawdzianu i egzaminów,
- warunki wynagradzania nauczycieli akademickich biorących udział w przeprowadzaniu części ustnej egzaminu maturalnego,
- warunki wynagradzania egzaminatorów w zasadniczych szkołach zawodowych i szkołach policealnych kształcących w zawodach,
- warunki wynagradzania przewodniczących zespołów egzaminatorów.

Minimalna stawka wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela dyplomowanego posiadającego tytuł zawodowy magistra oraz przygotowanie pedagogiczne, określona na podstawie art. 30 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r., w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy, wyniosła:


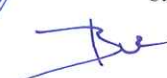

Lp.	Tytuł zawodowy magistra z przygotowaniem pedagogicznym - nauczyciel dyplomowany	Minimalna stawka wynagrodzenia zasadniczego w złotych
1	Obowiązujące od dnia 1 września 2009 r.	2 616
2	Obowiązujące od dnia 1 września 2010 r.	2.799

#### Umowy cywilno-prawne w OKE.

Zawieranie umów cywilno-prawnych regulowane jest przepisami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny.

OKE zawiera umowy cywilnoprawne w zakresie w większości dotyczącym organizacji egzaminów – umowy zlecenia lub o dzieło. W 2010 r. zawarto 7716 takich umów.

Wykaz umów wybranych do badania w oparciu o dokonany na miejscu w OKE przegląd dokumentów [AK nr 21 pliki nr 1 do 39]


  
  


Ak nr 21 plik nr	Nr umowy	Opis w systemie F/K	Wart brutto w zł.	Typ umowy	uwagi
1.	1140/1163/2010	UMW/Zawodowe/2010/0635	1173,41	zlecenie	
2.	1141/5558/2010	UMW/Zawodowe/2010/0784	1662,32	dzieło	niekompletna dekretacja. Doliczono do rachunku 55,88 zł za odbiór ośrodka
3.	1140/1142/2010	UMW/Zawodowe/2010/0595	1173,42	zlecenie	Doliczono do rachunku 83,82 zł za odbiór ośrodka
4.	1141/5519/2010	UMW/Zawodowe/2010/1230	1829,94	dzieło	Doliczono do rachunku 83,81 zł za odbiór ośrodka
5.	1140/1036/2010	UMW/Zawodowe/2010/0538	2179,19	zlecenie	
6.	1140/845/2010	UMW/Zawodowe/2010/1399	2685,00	zlecenie	
7.	1141/5515/2010	UMW/Zawodowe/2010/1240	1815,97	dzieło	
8.	1141/5492/2010	UMW/Zawodowe/2010/1240	502,88	dzieło	Doliczono do rachunku 83,81 zł za odbiór ośrodka
9.	1141/5491/2010	UMW/Zawodowe/2010/0863	419,07	dzieło	
10.	1141/2115/2010	UMW/Matura/2010/1403	1061,19	dzieło	Na rachunku „zatwierdzam” tylko parafa bez pieczętki Dyrektora
11.	1141/2118/2010	UMW/Matura/2010/2050	1251,66	dzieło	
12.	1141/2872/2010	UMW/Matura/2010/3160	2612,16	dzieło	
13.	1141/2092/2010	UMW/Matura/2010/1697	1605,39	dzieło	
14.	1141/2088/2010	UMW/Matura/2010/1949	2312,85	dzieło	
15.	1141/2082/2010	UMW/Matura/2010/1517	1578,18	dzieło	Na rachunku „zatwierdzam” tylko parafa bez pieczętki Dyrektora
16.	1140/427/2010	UMW/ Matura /2010/0145	1000,00	zlecenie	Data poprawiona prawidłowo, dekretacja przekreślona i wpisana inna
17.	1140/418/2010	UMW/ Matura /2010/0144	1200,00	zlecenie	1 dzień po określonym w umowie terminie wykonania
18.	1141/485/2010	UMW/Sprawdzian/2010/0459	983,24	dzieło	Na rachunku „zatwierdzam” tylko parafa bez pieczętki Dyrektora
19.	1141/497/2010	UMW/Sprawdzian/2010/0346	910,02	dzieło	
20.	1140/198/2010	UMW/Sprawdzian/2010/0436	2079,13	zlecenie	Na rachunku „zatwierdzam” tylko parafa bez pieczętki. Błędnie wpisana dekretacja końcówka 0035
21.	1141/345/2010	UMW/Sprawdzian/2010/0584	753,12	dzieło	Na rachunku „zatwierdzam” tylko parafa bez pieczętki
22.	1140/433/2010	UMW/Sprawdzian/2010/0063	1254,00	zlecenie	
23.	1141/4575/2010	UMW/Sprawdzian/2010/0109	70,00	dzieło	Za „skanowanie, rozpoznanie i

Ak nr 21 plik nr	Nr umowy	Opis w systemie F/K	Wart brutto w zł.	Typ umowy	uwagi
					weryfikację"
24.	1140/457/2010	UMW/Sprawdzian/2010/0070	240,00	zlecenie	Za „redystrybucja materiałów egzaminacyjnych ze sprawdzianu”
25.	1141/4575/2010	UMW/Sprawdzian/2010/0673	80,00	dzieło	
26.	1141/965/2010	UMW/Gimnazjum/2010/0964	1156,00	dzieło	Na rachunku „zatwierdzam” tylko parafa bez pieczętki
27.	1141/1380/2010	UMW/Gimnazjum/2010/0935	1156,00	dzieło	
28.	1141/815/2010	UMW/Gimnazjum/2010/0573	1577,60	dzieło	
29.	1140/307/2010	UMW/Gimnazjum/2010/0913	2609,57	zlecenie	
30.	1141/1399/2010	UMW/Gimnazjum/2010/1098	1278,40	dzieło	
31.	1141/818/2010	UMW/Gimnazjum/2010/1107	1591,20	dzieło	Na rachunku „zatwierdzam” tylko parafa bez pieczętki . Na rachunku podpis Jankowska przekreślony (z parafą ?) Dalej podpis właściwy
32.	1140/308/2010	UMW/Gimnazjum/2010/0168	2577,74	zlecenie	Na rachunku „zatwierdzam” tylko parafa bez pieczętki
33.	1141/1410/2010	UMW/Gimnazjum/2010/0463	1373,60	dzieło	
34.	1141/819/2010	UMW/Gimnazjum/2010/0179	1414,40	dzieło	
35.	1140/535/2010	UMW/Matura/2010/1423	4052,05	zlecenie	Na rachunku „zatwierdzam” tylko parafa bez pieczętki. Data poprawiona poprzez „nadpisanie” Wykonane trzy dni po terminie określonym w umowie
36.	1140/497/2010	UMW/Matura/2010/1212	700,00	zlecenie	Na rachunku brak zatwierdzenia przez Dyrektora OKE
37.	1140/236/2010	UMW/Sprawdzian/2010/0251	450,00	zlecenie	Na rachunku „zatwierdzam” tylko parafa bez pieczętki
38.	1140/215/2010	UMW/Sprawdzian/2010/0601	450,00	zlecenie	Na rachunku „zatwierdzam” tylko parafa bez pieczętki. Błędnie wpisana dekretecja końcówka 0061 przekreślone i wpisane 0601
39.	1140/316/2010	UMW/Gimnazjum/2010/0323	450,00	zlecenie	Na rachunku „zatwierdzam” tylko parafa bez pieczętki

W wyniku dokonania analizy wybranych umów cywilnoprawnych (w umowach, rachunkach) stwierdzono następujące uchybienia:

1. brak na rachunkach zatwierdzającego merytorycznie podpisu Dyrektora (umowa zlecenia nr 1140/497/2010) lub tylko parafa (np. umowa zlecenia nr

 str. 15/36

1140/198/2010, 1140/308/2010, 1140/307/2010, 1140/308/2010, 1140/535/2010, umowa o dzieło nr 1141/345/2010, 1141/2115/2010, 1141/2118/2010, 1141/2872/2010, 1141/2092/2010, 1141/2088/2010, 1141/2082/2010, 1141/485/2010, 1141/497/2010, 1141/965/2010, 1141/1380/2010, 1141/815/2010, 1140/307/2010, 1141/1399/2010, 1141/818/2010, 1141/1410/2010, 1141/819/2010),

2. dokonywanie w umowach w sposób niedopuszczalny poprawek poprzez nadpisywanie (data w umowie zlecenia 1140/535/2010) lub wykonywanie odręcznych skreśleń bez adnotacji kto i kiedy je wykonał (np. umowa zlecenia nr 1140/427/2010, 1140/215/2010),
3. niekompletne lub błędnie wpisane na umowie w trakcie dekretacji numery księgi głównej (np. umowa zlecenia nr 1140/198/2010, 1140/215/2010 umowa o dzieło nr 1141/5558/2010),
4. zawarcie umowy z egzaminatorem – weryfikatorem pomimo, że rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 8 czerwca 2009 r. w sprawie warunków wynagradzania egzaminatorów za udział w przeprowadzaniu sprawdzianu i egzaminów oraz nauczycieli akademickich za udział w przeprowadzaniu części ustnej egzaminu maturalnego (Dz. U. Nr 94, poz. 773) przewiduje wyłącznie wynagrodzenie za jednokrotne sprawdzenie pracy egzaminacyjnej (umowa o dzieło nr 1141/4575/2010),
5. przekroczenie terminu określonego w umowie (o 3 dni - umowa zlecenia nr 1140/535/2010),
6. Brak podpisu i daty osoby upoważnionej do wykonywania odręcznie wpisanych na rachunkach adnotacji o podwyższeniu kwoty rachunku brutto (np. umowa zlecenia nr 1140/1142/2010, umowy o dzieło nr 1141/5558/2010, 1141/5519/2010, 1141/5492/2010).

W OKE w 2010 r. zawierane były także umowy cywilnoprawne poza ustawą Pzp na określone usługi: [ Ak nr 22 pliki 1 do 3 ]

umowa nr 221/1/2010 na konserwację dźwigu z dnia 04.01.2010 r.	Elektro-Dźwig-Serwis Piotr Schindler Staropolska 4/7, 51-200 Wrocław	292,80 miesięcznie brutto
umowa na konserwację centrali telefonicznej z dnia 02.01.2010 r.	ALTEL Jerzy Mrówczyński Gajowicka 159/18 53-323 Wrocław	183 miesięcznie brutto
umowa na wywóz nieczystości z dnia 01.09.2006 r. ważna do dnia 31.08.2009 oraz aneks z dnia 16.03.2011 zgodnie z którym umowa „zostaje przedłużona aneksem z dnia 2011.03.16 na czas od 01.09.2009 na czas nieokreślony	ALBA SA Traugutta 72/78 50-418 Wrocław	555,97 zł miesięcznie brutto 40 zł za pojemnik 1100 l netto

Jak wynika z analizy przedstawionym kontrolującym dokumentów, dnia 1 września 2006 r. w OKE została zawarta umowa nr 1150/2006, na czas do dnia 31.08.2009, z Przedsiębiorstwem Oczyszczania Alba SA z Wrocławia. Firma świadczyła na rzecz OKE określone w umowie usługi wywozu nieczystości. Wykonywała je również w roku 2010, w okresie objętym kontrolą, po okresie obowiązywania ww. umowy. Dnia 16.03.2011 Dyrektor OKE podpisał z firmą ALBA SA, aneks do umowy z 2006 r. zgodnie z treścią którego, umowa „zostaje przedłużona na czas od 01.09.2009 na czas nieokreślony. [ AK nr 22 plik nr 3 ]