



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2014-01-09

Znak sprawy: FN-IV.431.41.2013

Stwierdzam zgodność kopii  
z dokumentem elektronicznym ID 278126.457223.353684  
podpisany bezpiecznym podpisem elektronicznym  
w dniu 09.01.2014 r.  
przez Dyrektora SEFBKJ  
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)  
P. Kotarynski Sędziwa

**Pani  
Małgorzata Muzoł  
Świętokrzyski  
Kurator Oświaty  
w Kielcach**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 23 stycznia 2009r. o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206, z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), Dariusz Sierpień, Marek Dubik oraz Agnieszka Krala pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 7 do 21 listopada br., w podległej Pani jednostce kontrolę problemową dotyczącą działalności finansowo-gospodarczej jednostki w 2012 roku.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 wymienionej na wstępie ustawy o Kontroli w administracji rządowej, przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Działalność finansowo - gospodarczą jednostki w 2012 roku oceniono pozytywnie.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

1. W okresie 2012 roku wielokrotnie dokonywano zmian w planie dochodów Kuratorium Oświaty Decyzjami Wojewody Świętokrzyskiego, zgodnie ze stosownymi wnioskami Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty. Ostateczny plan dochodów/wydatków w dziale 801 - *Oświata i wychowanie* w rozdziale 80136 - *Kuratoria oświaty* na dzień 31 grudnia 2012 roku zamknął się kwotą 6.860.224,00 zł. Do końca roku jednostka wydatkowała środki finansowe w kwocie 6.705.494,27 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 82.221,22 zł zwrócono na rachunek Ministerstwa Finansów. W skład budżetu kontrolowanej Jednostki wchodziły środki pochodzące z realizowanych programów finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego – Program Operacyjny Kapitał Ludzki, które nie zostały ujęte w planie niniejszej kontroli.

Analiza zmian dokonanych w 2012 roku w planie finansowym nie wykazała nieprawidłowości. Tabela obrazująca zmiany dokonywane w planie dochodów jednostki podpisana została przez kontrolujących, a także przez Głównego Księgowego Kuratorium Oświaty w Kielcach i stanowi integralną część akt kontroli.

2. Kuratorium Oświaty w Kielcach w ramach budżetu zadaniowego realizowało Funkcję 3 – *Edukacja, wychowanie i opieka*. W ramach funkcji Jednostka realizowała Zadanie 3.1 – *Oświata i wychowanie*. Zadanie obejmowało:

Podzadanie 3.1.1. *Zarządzanie i nadzór nad systemem oświaty*. W ramach podzadania 3.1.1. realizowane były działania:

1. Działanie - 3.1.1.7. *Nadzór pedagogiczny*.
2. Działanie - 3.1.1.8. *Stworzenie systemu motywowania do innowacyjności nauczycieli w zakresie tworzenia nowych, innowacyjnych programów, metod, technik i narzędzi nauczania*.

Podzadanie - 3.1.2. *Kształcenie ogólne, zawodowe i ustawiczne.* W ramach podzadania 3.1.2. realizowane były działania:

1. Działanie - 3.1.2.13. *Akredytacja placówek kształcenia ustawicznego.*
2. Działanie - 3.1.2.14. *Promowanie uczenia się bez barier (legalizacja, nostryfikacja i duplikaty).*

Podzadanie - 3.1.3. *Kształcenie i doskonalenie nauczycieli oraz kształtowanie ich pragmatyki zawodowej.* W ramach podzadania realizowane były działania:

1. Działanie - 3.1.3.1. *Prowadzenie spraw związanych z pragmatyką zawodową nauczycieli.*
2. Działanie - 3.1.3.2. *Wyróżnianie nauczycieli za ich osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze.*
3. Działanie - 3.1.3.5 *Dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli.*

Podzadanie - 3.1.5. *Wspieranie dzieci i młodzieży ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, w tym uczniów zdolnych.* W ramach podzadania realizowane były działania:

1. Działanie - 3.1.5.1 *Stypendia Prezesa Rady Ministrów dla uczniów szczególnie uzdolnionych.*
2. Działanie - 3.1.5.4 - *Realizacja Narodowego Programu Stypendialnego, w tym wyprawka szkolna.*
3. Działanie - 3.1.5.5 - *Konkursy przedmiotowe i olimpiady.*

Podzadanie - 3.1.6 - *Edukacja pozalekcyjna i pozaszkolna.* W ramach podzadania realizowane były działania:

1. Działanie - 3.1.6.4 - *Realizacja działań na rzecz dzieci i młodzieży oraz organizacji pozarządowych.*

Podzadanie - 3.1.7 - *Wspieranie działalności edukacyjno-wychowawczej.*

W ramach podzadania realizowane były działania:

1. Działanie - 3.1.7.5 - *Realizacja działań opiekuńczo-wychowawczych wobec młodzieży zagrożonej marginalizacją i wykluczeniem społecznym.*

Podzadanie - 3.1.9 - *Utrzymanie i rozbudowa infrastruktury systemu oświaty.* W ramach podzadania realizowane były działania:

1. Działanie - 3.1.9.4 - *Program "Radosna szkoła".*

Szczegółowy opis realizowanego w Jednostce budżetu zadaniowego z wykazaniem celów i mierników realizacji celów poszczególnych działań załączono do akt kontroli. Przyjęty przez Kuratorium Oświaty w Kielcach układ zadaniowy był zgodny z obowiązującymi aktami wykonawczymi wydanymi na podstawie art. 138 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wydatki w układzie zadaniowym zostały przyporządkowane do klasyfikacji budżetowej zgodnie z planem finansowym Jednostki. Zmiany dokonane w planie finansowym, w układzie tradycyjnym oraz w budżecie zadaniowym zgodne były z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową konta 990 - „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym” oraz z danymi wykazanymi w sprawozdaniach finansowych RB-BZ 1 za półrocze i za cztery kwartały 2012 roku, oraz z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28 za kolejne okresy sprawozdawcze. Wydatki poniesione w ramach poszczególnych działań budżetu zadaniowego ujęto w formie tabelarycznej wg realizowanych działań i załączono do akt kontroli. Porównano wydatki poniesione dla poszczególnych działań z zapisami konta 990. Różnic nie stwierdzono.

3. Zarządzeniem Nr 24 z dnia 21 czerwca 2010 r. Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty w sprawie kontroli zarządczej, w jednostce wprowadzono standardy kontroli zarządczej. Zgodnie z oświadczeniem Kierownika Jednostki, kontroli zarządczej za okres 2012 roku dokonano w dniu 30.01.2013r. Zasoby przydzielone do realizacji podzadań i działań

wykorzystywane były w zamierzonych celach zgodnie z zasadą dobrego zarządzania finansowego. Ponadto w jednostce wdrożone zostały procedury kontroli wewnętrznej zapewniające realizację działań zgodnie z prawem, w sposób oszczędny, efektywny, skuteczny, terminowy oraz zgodnie z zasadami etycznego postępowania.

4. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012 roku zgodnie były z zapisami konta 130. Różnic nie stwierdzono. Dowody finansowo-księgowe, faktury VAT i rachunki zaewidencjonowane w prowadzonej ewidencji księgowej uregulowane zostały terminowo oraz w pełnej wysokości. Poddane kontroli dowody źródłowe, każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Skontrolowano losowo wybrane wydatki rzeczowe zrealizowane przez jednostkę ujęte w dziale 801, w rozdziale 80136 w następujących paragrafach: 4210, 4270, 4280, 4300, 4350, 4370, 4400 oraz 4550. W rozdziale 80195 w paragrafie 4210 i w rozdziale 80146 w paragrafie 4300. Zestawienia tabelaryczne z wyszczególnieniem dokumentów objętych kontrolą, podpisane zostały przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego zostały załączone do akt kontroli.

5. Sprawozdanie Rb-27 z *wykonania planu dochodów budżetowych* sporządzone za okres 2012 roku zgodnie było z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową konta 130. Dochody uzyskane na przestrzeni całego 2012 roku, należne Skarbowi Państwa, przekazane zostały na rachunek budżetu państwa zgodnie z przepisami, o których mowa w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 roku (Dz. U. Nr 245, poz. 1637, z późn. zm.). Sporządzono

tabelaryczne zestawienie dotyczące terminowości uzyskiwania i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w rozdziale 80194 w paragrafie 0830 – *Wpływy z usług*, w rozdziale 80195 w paragrafie 0690 - „*Wpływy z różnych opłat*” oraz w rozdziale 80193 w paragrafie 0690 za cały okres 2012 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

6. Tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji oraz rozliczenie jej wyników uregulowane zostały w Instrukcji stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 31/2012 Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty z dnia 31.10.2012 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości. Ostatnią pełną inwentaryzację okresową metodą spisu z natury przeprowadzono wg stanu na dzień 30.11.2012 r. Zgodnie z protokołem z przeprowadzonej inwentaryzacji stan rzeczywisty był zgodny ze stanem księgowym.
7. W trakcie kontroli sprawdzono wykorzystanie wybranych kosztów eksploatacyjnych samochodów służbowych kontrolowanej jednostki. Sprawdzeniem objętoienne karty drogowe oraz miesięczne karty rozliczenia paliwa dotyczące samochodu Ford Mondeo w I kwartale oraz samochodu Skoda Superb w II kwartale 2012 r. Czynności kontrolne w badanym okresie nie ujawniły nieprawidłowości.
8. Gospodarkę kasową uregulowano instrukcją stanowiącą załącznik Nr 5 do Zarządzenia nr 20/2010 Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty z dnia 20.05.2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości. Wysokość pogotowia kasowego ustalona została przez Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty na 2012 r. w kwocie 5.000,00 zł. Wszystkie operacje gotówkowe dokumentowane były dowodami kasowymi, które wykazane zostały w raportach kasowych sporządzanych obowiązkowo na koniec miesiąca. Raporty kasowe i dowody kasowe sprawdzane i podpisywane były pod względem merytorycznym,

formalnym i rachunkowym przez upoważnione osoby. Raporty kasowe opatrzone były podpisami osoby sporządzającej i sprawdzającej. Sprawdzone raporty kasowe za okres I kwartału 2012 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

*Dariusz Sierpień*

GŁÓWNY SPECJALISTA

*Marek Dabik*

KIEROWNIK ODDZIAŁU

*mgr Tomasz Płachta*

*A. Kwoj*

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

*mgr Krzysztof Białecki*  
DYREKTOR

Wydziału Finansów i Budżetu