



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2015-02-24

Znak sprawy: FN.IV.431.2.3.2015

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola działalności finansowo – gospodarczej Kuratorium Oświaty w Kielcach¹.

Okres objęty kontrolą: Od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.

Zespół kontrolerów: Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 39/2015 z dnia 23.01.2015 r.;

Zdzisław Milczarek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 40/2015 z dnia 23.01.2015 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: Od 28 stycznia do 10 lutego 2015 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli: Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ustawy *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*².

Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47

¹ Zwany dalej: Kuratorium, Jednostka.

² Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.).

ustawy o Kontroli w administracji rządowej³.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

Działalność finansowo – gospodarczą Jednostki w 2014 roku oceniono pozytywnie.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*⁴:

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Plan finansowy Kuratorium Oświaty w Kielcach na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił ogółem 6.967.990 zł, z czego w rozdziale:

- 75095 – 2.000 zł;
- 80136 – 5.738.000 zł;
- 80146 – 220.000 zł;
- 80195 – 640.082 zł;
- 85415 – 367.908 zł.

Do końca 2014 roku wydatkowano kwotę 6.497.388 zł, w tym w rozdziale:

- 75095 – 1.925,20 zł;
- 80136 – 5.432.536,94 zł;
- 80146 – 171.577 zł;
- 80195 – 523.440,86 zł;
- 85415 – 367.908 zł.

Kontroli poddano 100% zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki w rozdziale 80136, przy czym nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonywania nie stwierdzono. Tabelę przedstawiającą zmiany, podpisaną przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego Kuratorium Oświaty w Kielcach załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym.

Kontrola zarządcza:

Standardy kontroli zarządczej obowiązujące w Jednostce w 2014 roku uregulowano w załączniku do Zarządzenia Nr 24⁵, do którego uwag nie wniesiono.

³ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

⁴ *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2014.*

⁵ Załącznik do Zarządzenia Nr 24 Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty z dnia 21 czerwca 2010 roku w sprawie kontroli zarządczej.

Wydatki:

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku zgodne były z zapisami konta 130-02. Różnic nie stwierdzono. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe, faktury VAT i rachunki ujęte w ewidencji księgowej uregulowane zostały terminowo oraz w pełnej wysokości. 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 zrealizowane przez Kuratorium w całym 2014 roku ujęte w dziale 801, rozdziale 80136, w następujących paragrafach: 4210, 4270, 4300, 4350, 4360, 4370, 4410, 4430, 4550, 4700 oraz 6060 (dobór próby w poszczególnych paragrafach opisano w arkuszu ustaleń).

Zestawienia tabelaryczne dokumentów objętych kontrolą podpisane przez kontrolujących, Świętokrzyskiego Wiceturatora Oświaty oraz Głównego Księgowego Jednostki załączone zostały do akt kontroli. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania otrzymanych środków.

Dochody:

Roczne sprawozdanie Rb-27 z *wykonania planu dochodów budżetowych* sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku zgodne było z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową konta 130-01. Poddane kontroli dochody uzyskane w dziale 801 na przestrzeni całego 2014 roku, należne Skarbowi Państwa przekazane zostały zgodnie z obowiązującymi przepisami⁶.

Sporządzono tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości uzyskiwania i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa. Wspomniane zestawienia podpisane przez kontrolujących,

⁶ § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 2014, poz. 82).

Świętokrzyskiego Wicekuratora Oświaty oraz Głównego Księgowego Jednostki załączone zostały do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Inwentaryzacja: Na podstawie informacji uzyskanej od Głównego Księgowego Kuratorium Oświaty w Kielcach stwierdzono, że w okresie 2014 roku nie przeprowadzono w Jednostce pełnej inwentaryzacji wszystkich składników majątkowych.

Samochody służbowe: W okresie objętym kontrolą rozliczenie dotyczące zużycia paliwa w samochodach służbowych będących w posiadaniu Kuratorium prowadzono w oparciu oienne karty drogowe oraz obowiązujące w Jednostce normy zużycia paliwa, wprowadzone stosownymi zarządzeniami i decyzjami Kierownika Jednostki.

Szczegółowy opis użytkowania samochodów służbowych będących na wyposażeniu Kuratorium dołączono do akt kontroli. W zakresie badanego zagadnienia nieprawidłowości nie stwierdzono.

Gospodarka kasowa: Zasady obrotu gotówkowego obowiązujące w Jednostce określono w załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 2/2014⁷. Kontroli poddano wybrane raporty kasowe od numeru 1 do 7 sporządzone za miesiąc styczeń i luty 2014 roku.

W zakresie badanego zagadnienia nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zamówienia publiczne: W okresie objętym kontrolą Jednostka w ramach środków zaewidencjonowanych w rozdziale 80136 nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, o wartości powyżej 30 tys. euro.

Kontrola działalności Jednostki w zakresie ujętym w programie kontroli nie wykazała nieprawidłowości.

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

⁷ Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 2/2014 Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty w Kielcach z dnia 10.01.2014 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Kuratorium Oświaty w Kielcach.

Identyfikator dokumentu	425222.845635.654627
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne KO w Kielcach.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne KO w Kielcach.doc
Skrót dokumentu	58E55ECDA88018CB9D16563046ACD38F9B10FA00
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2015-02-24 09:15:28
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.16.32.0.3664

Data wydruku: 2015-02-24 09:55:24
Autor wydruku: Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki