



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.4.2020

Kielce, dnia 01-04-2020

Pan
Kazimierz Mądzik
Świętokrzyski Kurator Oświaty
w Kielcach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Działalność finansowo-gospodarcza Kuratorium Oświaty w Kielcach w 2019 roku;
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.
Zespół kontrolerów:	Magdalena Wójcik - inspektor wojewódzki - przewodniczący zespołu upoważnienie do kontroli nr 27/2020 z dnia 17 lutego 2020 r. Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 28/2020 z dnia 17 lutego 2020 r.; Olga Sodo – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 73/2020 z dnia 17 lutego 2020 r.;
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 20 do 28 lutego 2020 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust.1 pkt 1 ustawy <i>o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i> ¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> ² . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> .
Ocena stanu faktycznego	Działalność finansowo – gospodarczą Kuratorium Oświaty w Kielcach ³ w 2019 roku oceniono pozytywnie.

¹ Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2019 r. poz. 1464).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o Kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

³ Kuratorium Oświaty w Kielcach, zwana dalej Kuratorium, KO w Kielcach, Jednostka.

niepodległa

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

wynikająca z ustaleń kontroli: 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 wydatków w dziale 801 – *Oświata i wychowanie*, rozdziałach: 80136 – *Kuratoria Oświaty* oraz 80195 - *Pozostała działalność* na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił 7.377.381,00 zł. Natomiast w dziale 854 – *Edukacyjna opieka wychowawcza*, rozdziale 85416 – *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym* na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił 359.820,00 zł. W 2019 roku Jednostka wydatkowała środki finansowe w kwocie 7.555.161,33 zł, w tym w dziale 801 kwotę 7.195.341,33 zł oraz w dziale 854 kwotę 359.820,00 zł. W dniu 31 grudnia 2019 r. Jednostka zwróciła na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego niewykorzystane środki w kwocie 13.136,19 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 168. Natomiast ogólna kwota niewykorzystanych środków na dzień 31 grudnia 2019 r., według dokumentacji kontrolnej i RB-28, wyniosła 125.713,71 zł. Ponieważ Kuratorium Oświaty dokonywało zwrotów środków również w trakcie całego 2019 roku, okazane do kontroli wyciągi bankowe potwierdzają zwrot na kwotę łączną 422.160,72 zł, w której zawiera się ww. suma niewykorzystanych środków przekazanych z budżetu Wojewody. Powyższe ustalenia potwierdzają zapisy dokumentacji finansowo-księgowej KO oraz sprawozdanie Rb-28 sporządzone od początku roku do 31 grudnia 2019 r. Tabełaryczne zestawienie wykorzystanych środków finansowych otrzymanych z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego załączono do akt kontroli.

Przegląd zmian dokonanych w 2019 roku w planie finansowym Jednostki nie wykazał nieprawidłowości w zakresie legalności ich wprowadzenia.

Tabełę przedstawiającą zmiany planu wydatków w 2019 roku, podpisaną przez kontrolujących oraz Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty i Głównego Księgowego załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym w okresie 2019 roku.

Wydatki rzeczowe i gospodarka kasowa: Kwoty wykazane w sprawozdaniach miesięcznych Rb-28 oraz w sprawozdaniu za grudzień 2019 r. zgodne były z zapisami konta 130 oraz zapisami kont pozabilansowych 980 i 998. Różnic nie stwierdzono.

Skontrolowano wydatki rzeczowe, ujęte w rozdziale 80136, w paragrafach: 3020, 4210, 4220, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4390, 4400, 4410, 4430, 4550, 4700 oraz w rozdziale 80195 w paragrafach: 4220 i 4430. Sprawdzono wydatki rzeczowe na łączną kwotę: 228.615,64 zł, w tym w rozdziale 80136 – 228.367,12 zł, w rozdziale

⁴ *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2020.*

80195 – 248,52 zł oraz zobowiązania wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28 na kwotę 413.972,88 zł. Na sumę wykazanych zobowiązań składała się kwota wypłaty dodatkowego wynagrodzenia tzw. „13-tka” wraz z pochodnymi w wysokości 399.777,44 zł oraz inne zobowiązania, które wpłynęły do KO po 31.12.2019 r. na łączną kwotę 14.195,44 zł. Sprawdzono łącznie 3,18% ogółu poniesionych przez Jednostkę wydatków z Działu 801 w 2019 roku.

Kontrola wydatków wykazała, że w 5 przypadkach błędnie określona została klasyfikacja budżetowa, tj. niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie *szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*⁵.

Uchybienie dotyczyło Faktur:

- F/15/01/2019 z dnia 6 stycznia 2019 r. na kwotę 3.198,00 zł,
- KDZ-1000302/2019 z dnia 11 marca 2019 r. na kwotę 1.018,44 zł,
- YDZ-8000255/2019 z dnia 13 marca 2019 r. na kwotę 84,87 zł,
- FA/44/2019 z dnia 14 stycznia 2019 r. na kwotę 2.299,01 zł.

Powyższe wydatki zaewidencjonowano w paragrafie 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*. Prawidłowo natomiast należało je ująć w paragrafie 4300 – *Zakup usług pozostałych*. Na fakturze nr FY/UP/K/2965/19 z dn. 19 sierpnia 2019 r., kwotę 301,14 zł za usługę montażu części do samochodu służbowego zaewidencjonowano w paragrafie 4210, natomiast zakup części na kwotę 998,58 zł ujęto w paragrafie 4300.

Powyższe potwierdza analityka konta 130-02. Kwoty wydatków przeksięgowano według prawidłowej klasyfikacji budżetowej oraz dokonano korekty sprawozdania Rb-28 do dnia zakończenia czynności kontrolnych w Jednostce.

Kontroli poddano wydatki gotówkowe KO poniesione w I półroczu 2019 r. ujęte w raportach kasowych od RK 1 od 2 stycznia 2019 r. do RK 14 do 28 czerwca 2019.

W skontrolowanych raportach nie stwierdzono nieprawidłowości. Opis prowadzenia gospodarki kasowej w KO w Kielcach zawarto w załączniku nr 2 do arkusza ustaleń – *Gospodarka kasowa*.

Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej. Zestawienie tabelaryczne skontrolowanych wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2019 r., podpisane przez kontrolujących oraz Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty i Głównego Księgowego dołączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

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

⁵ Dz.U. z 2014 r. poz. 1053.

Zamówienia publiczne:

W trakcie badania wydatków skontrolowano procedurę wyboru dostawcy samochodu służbowego dla KO w Kielcach w zamówieniu publicznym nr: KO.II.272.2.2019. Szczegółowy opis przedmiotu określony został w punkcie 2 do zapytania ofertowego z dnia 19 listopada 2019 r. Zamówienia udzielono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty określonej w art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.⁶ Opis przebiegu postępowania zawarto w załączniku nr 6, który załączono do akt kontroli. Z wybranym dostawcą zawarto umowę kupna-sprzedaży w dniu 25 listopada 2019 r. Dostawa samochodu do KO w Kielcach nastąpiła w dniu 3 grudnia 2019 r., co potwierdza protokół wydania samochodu.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się sposób przeprowadzenia postępowania przetargowego wybranego do kontroli.

Kontrola zarządcza: Zarządzeniem Nr 34/15 Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty w Kielcach z dnia 8 września 2015 r. w sprawie wprowadzenia kontroli zarządczej w Kuratorium Oświaty w Kielcach wprowadzono procedury dotyczące standardów kontroli zarządczej. Szczegółowy opis funkcjonowania kontroli zarządczej w Jednostce zawarto w załączniku Nr 3 do arkusza ustaleń i załączono do akt kontroli. W zakresie kontrolowanej dokumentacji dotyczącej realizacji procedur kontroli zarządczej w Kuratorium Oświaty w Kielcach w 2019 r. uwag nie wniesiono.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność w zakresie wprowadzenia procedur dotyczących kontroli zarządczej.

Dochody oraz terminowość ich przekazywania:

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 r. zgodne były z zapisami konta 222 wg paragrafów oraz konta 130-01. Kontroli poddano terminowość odprowadzania dochodów na rzecz Skarbu Państwa, w myśl przepisów zawartych w §4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 października 2018 roku w sprawie *szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*⁷ i wykazanych we wspomnianym sprawozdaniu. Poddane kontroli dochody uzyskane przez KO w Kielcach w 2019 r. należne Skarbowi Państwa przekazane zostały zgodnie z w/w przepisami.

Tabelę dotyczącą terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa podpisaną przez kontrolujących, Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty oraz Głównego Księgowego załączono do akt kontroli.

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

⁶ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z póź. zm.), zwana dalej Ustawa o zamówieniach publicznych lub Prawo zamówień publicznych

⁷ Dz.U. z 2018 r. poz. 2225.

Wykorzystanie samochodów służbowych i rozliczenie zużycia paliwa:

Skontrolowano sposób wykorzystania 2 samochodów służbowych KO w Kielcach w I półroczu 2019 r.:

- Skoda Superb o numerze rejestracyjnym TK8354J, pojemność silnika: 1,8 dm³, pojemność zbiornika: 60 l, rodzaj paliwa: Etylina 95 Pb;
- Skoda Superb o numerze rejestracyjnym TK5898N, pojemność silnika: 1,8 dm³, pojemność zbiornika: 60 l, rodzaj paliwa: Etylina 95 Pb.

Weryfikacji dokonano na podstawie obowiązujących w Jednostce norm zużycia paliwa dla poszczególnych samochodów, dziennych kart drogowych i miesięcznych rozliczeń wykorzystania paliwa.

Ustalono, że w kartach drogowych zawarto wszystkie wymagane dane dotyczące użytkowanych samochodów.

Na podstawie dziennych kart drogowych, dla każdego kontrolowanego samochodu, wykonano tabelaryczne zestawienia miesięczne, uwzględniające: przebieg, ilość zakupionego paliwa, ilość zużytego paliwa według normy, ilość faktycznie zużytego paliwa, oszczędności i przepała.

Szczegółowy opis korzystania z samochodów służbowych w KO w Kielcach znajduje się w załączniku nr 4 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wykorzystania samochodów służbowych i rozliczenia paliwa.

Inwentaryzacja:

Ostatnią pełną inwentaryzację składników majątkowych KO metodą spisu z natury przeprowadzono według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. Kolejna pełna inwentaryzacja składników majątkowych, zgodnie z informacją uzyskaną w trakcie kontroli od Głównego Księgowego KO w Kielcach, przeprowadzona zostanie według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.

Pouczenie:

Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Katarzyna Świercz