



Kielce, dnia 24-06-2024

Znak:FN.IV.431.7.2024

**Pan
Piotr Łojek
Świętokrzyski Kurator Oświaty**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Działalność finansowo – gospodarcza oraz proces realizacji budżetu w układzie zadaniowym przez Kuratorium Oświaty w Kielcach w 2023 roku
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.
Zespół kontrolerów:	Magdalena Wójcik — inspektor wojewódzki — przewodnicząca zespołu upoważnienie do kontroli nr 240/2024 z 3 kwietnia 2024 r.;
	Justyna Prędnoda — inspektor wojewódzki — członek zespołu upoważnienie do kontroli nr 242/2024 z 3 kwietnia 2024 r.;
	Barbara Zawadzka-Wójcik — inspektor wojewódzki — członek zespołu upoważnienie do kontroli nr 244/2024 z 3 kwietnia 2024 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	od 8 do 19 kwietnia 2024 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie ¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy o Kontroli w administracji rządowej ² .
	Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej.
Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:	Pozytywnie oceniono działalność finansowo – gospodarczą oraz proces realizacji budżetu w układzie zadaniowym w Kuratorium Oświaty w Kielcach ³ w 2023 roku.
	Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale Kryteria oceny działalności

¹ Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t.j.: Dz.U. 2022 poz. 135 z późn. zm.),

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

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

jednostek kontrolowanych⁴.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Plan finansowy wydatków Jednostki w dziale 801 – *Oświata i wychowanie* oraz dziale 854 *Edukacyjna opieka wychowawcza* na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosił 11.086.957,00 zł. W 2023 roku Jednostka wydatkowała środki w wysokości 10.863.058,22 zł. Powyższe potwierdza sprawozdanie Rb-28⁵ oraz ewidencja analityczna kont: 130, 980 i 998 za 2023 rok.

Różnica pomiędzy środkami zaplanowanymi w budżecie Wojewody Świętokrzyskiego i przekazanymi Jednostce, a poniesionymi wydatkami w 2023 r. wyniosła 223.898,78 zł. Na dzień 31 grudnia 2023 r. dokonano zwrotu niewykorzystanych środków pieniężnych. Powyższe zgodne jest z dokumentacją źródłową Jednostki i stanem środków na rachunku bieżącym wydatków ujętym w sprawozdaniu RB-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych za rok 2023.

Przegląd zmian dokonanych w 2023 roku w planie finansowym Jednostki nie wykazał nieprawidłowości w zakresie legalności ich wprowadzenia.

Tabelę przedstawiającą wszystkie zmiany dokonane w planie wydatków w rozdziale 80136, 80195 oraz 85416 w 2023 roku, podpisaną przez kontrolujących załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym w 2023 roku.

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2024.

⁵ Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa okres sprawozdawczy: rok 2023.

Wykonanie budżetu w układzie zadaniowym:

Procedury monitorowania realizacji budżetu Kuratorium w układzie zadaniowym ujęto w Zarządzeniu nr 26/2021 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 5 marca 2021 r.⁶ Na podstawie Zarządzenia nr 538/2018 Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia koordynatora ds. kontroli zarządczej w KO do pełnienia funkcji wyznaczono Panią Wicekurator. Zagadnienia związane z funkcjonowaniem w Jednostce budżetu zadaniowego uregulowano w Zarządzeniu nr 6/2023 Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty z dnia 18 stycznia 2023 r.⁷ Zgodnie z zapisami § 1 wspomnianego zarządzenia wprowadzone zostały ankiety dla pracowników merytorycznych w celu uzyskania informacji na temat nakładu pracy pracowników na poszczególne działania występujące w budżecie zadaniowym w Kuratorium. Na podstawie informacji zawartych w ankietach ustalono wskaźnik procentowy do rozliczania kosztów pośrednich realizowanych działań w budżecie zadaniowym w 2023 r. do monitorowania aktualnej wartości mierników oraz do pozyskiwania informacji w zakresie planowanych i wykonanych wartości mierników zobowiązano dyrektorów poszczególnych wydziałów Kuratorium. Sposób wyliczenia przyjętych przez Jednostkę wartości mierników zawarto w Zestawieniu celów i mierników – formularzu BZCM. Kuratorium Oświaty w Kielcach w dziale 801, w rozdziale 80136, 80195 oraz dziale 854, rozdziale 85416, w budżecie zadaniowym w 2023 r. realizowało w Funkcji 3. *Edukacja, wychowanie i opieka* – zadanie 3.1. *W Oświata i wychowanie*. Z dokumentacji źródłowej Kuratorium, tj.: formularza BZCM (plan), analizy opisowej (zał. Nr 4 do Zarządzenia Nr 26/2021 Wojewody Świętokrzyskiego w Kielcach) oraz sprawozdania RB-BZ1 za rok 2023 wynika, że dokonywano zmian wartości miernika i badano wykonanie wartości mierników w stosunku do planu. Zmiany w planie wydatków w układzie zadaniowym były następstwem zmian planu finansowego w układzie tradycyjnym. Przyjęty i realizowany w Jednostce sposób ewidencji wydatków w układzie zadaniowym zapewniał możliwość sporządzenia obowiązujących sprawozdań budżetowych w zakresie planowanych i zrealizowanych wydatków bezpośrednio z zapisów ewidencji finansowo-księgowej. Zarówno sprawozdanie RB-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za 2023 r. oraz analizę opisową z realizacji budżetu zadaniowego, w tym osiągniętych wartości mierników, złożono w terminie. W załączniku nr 4 do Procedury monitorowania realizacji

⁶ Zarządzenie nr 26/2021 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 5 marca 2021 r. w sprawie ustalenia Procedury monitorowania realizacji budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w układzie zadaniowym.

⁷ Zarządzenie nr 6/2023 Świętokrzyskiego Kuratoria Oświaty z dnia 18 stycznia 2023 r. w sprawie ustalenia wskaźnika procentowego do kosztów pośrednich do każdego działania w budżecie zadaniowym na rok 2023 w Kuratorium Oświaty.

budżetu opracowano Tabele w układzie zadaniowym i osiągnięte efekty w ramach poniesionych nakładów. Jednostka wykazała przyczyny odchyień osiągniętych wartości miernika i propozycje podejmowanych działań naprawczych. Wyszczególnione różnice pomiędzy zaplanowanymi wartościami mierników, a ich rzeczywistym wykonaniem na koniec okresu sprawozdawczego wynikały z przyczyn niezależnych od Kuratorium.

Szczegółowe informacje dotyczące kontrolowanych zagadnień zawarte zostały w załączniku nr 2 do arkusza ustaleń z kontroli, który załączono do akt kontroli

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się nadzór nad monitorowaniem wartości osiąganych mierników, w stosunku do ich wartości zaplanowanej na 2023 rok na poszczególnych poziomach budżetu w układzie zadaniowym.

**Wydatki rzeczowe
i gospodarka kasowa:**

Kwoty wykazane w kolejnych sprawozdaniach Rb-28 i RB-BZ1 za 2023 rok, zgodne były z zapisami konta 130 według paragrafów oraz kont pozabilansowych: 980, 990 i 998. Różnic nie stwierdzono. Skontrolowano wydatki rzeczowe, zrealizowane przez Kuratorium Oświaty w Kielcach w 2023 r. w Rozdziale 80195, paragrafach: 4210, 4220, 4430, 4300, w rozdziale 80136 paragrafach : 3020, 4210, 4220, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4400, 4410, 4430, 4480, 4550, 4610, 4700, 6060.

Badano m.in. zgodność poniesionych wydatków z planem finansowym Jednostki, sposób opisu dokumentów, ich dekretację oraz terminowość zapłaty. Skontrolowane 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 oraz klasyfikacji w układzie budżetu zadaniowego.

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2023 r. w Kuratorium Oświaty w Kielcach stan zobowiązań wynosił 579.997,62 zł. Na wymienioną powyżej kwotę składała się wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi za 2023 rok dla pracowników Jednostki (tzw. „13-tka”) oraz opłaty za media, Internet, badania profilaktyczne , opłata za usługi pocztowe i paliwo do samochodu służbowego oraz delegacje.

Zestawienie tabelaryczne skontrolowanych dokumentów finansowo-księgowych według paragrafów wydatkowych oraz zestawienie zobowiązań KO za 2023 rok, podpisane przez kontrolujących, dołączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

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

Gospodarka kasowa: Zasady prowadzenia gospodarki kasowej w Kuratorium Oświaty w Kielcach zostały uregulowane załącznikiem nr 2 do Zarządzenia Nr 520/2022 Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty z dnia 30 grudnia 2022 r. *Instrukcja dotycząca zasad gospodarki kasowej w Kuratorium Oświaty w Kielcach*. Kuratorium Oświaty ustaliło na 2023 rok wysokość pogotowia kasowego na poziomie 3.000,00 zł. Dokumentację kasową stanowią wszystkie dowody wpłat i wypłat oraz źródłowe dowody kasowe. Kontrolni poddano raporty kasowe za II półrocze 2023 r. Wszystkie raporty kasowe zawierały: datę przeprowadzenia operacji księgowej, numer dokumentu, treść danej operacji, konto przeciwstawne, kwoty przychodu i rozchodu, numer raportu kasowego, stan kasy poprzednio oraz stan obecny. Wypłat gotówki dokonywano na podstawie dokumentów takich jak: KP, KW, faktury.

W trakcie kontroli dokonano porównania wyżej wymienionych Raportów kasowych z analityką konta 101. Różnic nie stwierdzono.

Szczegółowy opis funkcjonowania gospodarki kasowej w Jednostce zawiera załącznik nr 4 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania środków finansowych.

Regulamin organizacyjny: Regulamin Organizacyjny, który obowiązywał w 2023 roku w Kuratorium Oświaty w Kielcach, wprowadzono Zarządzeniem nr 357/2019 Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty z dnia 16 września 2019 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Kuratorium Oświaty w Kielcach. Dokument określa szczegółową organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Jednostki. W dokumencie dokonano opisu zadań Kuratora oraz Wicekuratora oraz podziału komórek organizacyjnych wraz z ich symbolami i określono ich zadania Graficzne zestawienie wszystkich ogniw struktury organizacyjnej Wojewódzkiego Inspektoratu przedstawia schemat struktury organizacyjnej, który jest załącznikiem nr 1 do Regulaminu.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się funkcjonujący w Jednostce Regulamin Organizacyjny.

Kontrola zarządcza: Procedury kontroli zarządczej zostały określone w Zarządzeniu Nr 34/15 z dnia 8 września 2015 roku w sprawie wprowadzenia kontroli zarządczej w Kuratorium Oświaty w Kielcach. Kontrola zarządcza w Jednostce stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

W celu zapewnienia prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej szczegółowo opisano procedury w załącznikach:

1. Zasady kontroli zarządczej,

2. Polityka zarządzania ryzykiem,
3. Procedury zarządzania ryzykiem,
4. Wzory zapewnienia o stanie kontroli zarządczej w powierzonych komórce organizacyjnej składane Kuratorowi.

Koordinatorem ds. kontroli zarządczej w KO w 2023 roku była Pani Wicekurator zgodnie z Zarządzeniem nr 538/2018 Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty z 31 grudnia 2018 r.⁸ Jednym z elementów kontroli jest system mechanizmów kontroli na który składają się procedury wewnętrzne, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników. Powołany zespół ds. zarządzania ryzykiem zajmował się identyfikacją oraz ustalał metody przeciwdziałania ryzyku do odniesienia do zadań ustalonych w rocznym planie działania. W kuratorium prowadzona jest samoocena kontroli zarządczej w formie kontroli wstępnej, bieżącej i następczej. Dyrektorzy wydziałów i pracownicy zobowiązani są do monitorowania oceniania poszczególnych elementów kontroli zarządczej. W dniu 30 stycznia 2024 r. pełniący obowiązki Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2023 rok w Kuratorium Oświaty w Kielcach.

Opis procedur dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej w Inspektoracie zawarto w załączniku Nr 3 do arkusza ustaleń.

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

Dochody oraz terminowość ich przekazywania:

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 sporządzonym na 31 grudnia 2023 r. zgodne były z zapisami konta 130 według paragrafów oraz syntetyki konta 222. Kontroli poddano terminowość odprowadzania dochodów Skarbu Państwa, w myśl przepisów zawartych w art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz przepisów zawartych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁹. Weryfikacja dotyczyła wszystkich paragrafów dochodowych wykazanych we wspomnianym sprawozdaniu. Kontroli poddano dochody uzyskane przez KO w Kielcach za cały 2023 rok.

Tabele dotyczące terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa podpisane przez kontrolujących załączono do akt kontroli.

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

⁸ Zarządzenie nr 538/2018 Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty z dnia 31.12.2018 r. w sprawie wyznaczenia koordynatora ds. kontroli zarządczej w Kuratorium Oświaty w Kielcach.

Wykorzystanie samochodów służbowych i rozliczenie zużycia paliwa:

Użytkowanie samochodów służbowych w Kuratorium Oświaty¹⁰ w Kielcach uregulowano Zarządzeniem nr 14/2012 z 9 marca 2012 r. Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty w sprawie wprowadzenia Regulaminu użytkowania samochodów służbowych, które zostało zmienione zarządzeniem nr 14/2012 z dnia 9 marca 2012 r.

Czynności kontrolne wykazały, że w 2023 r. Jednostka posiadała 2 pojazdy służbowe: Skoda Superb oraz Kia Optima. Na podstawie okazanych do wglądu dziennych kart drogowych i rozliczenia paliwa za wybrane miesiące w 2023 roku sprawdzono sposób wykorzystania samochodów służbowych KO w Kielcach.

Ustalono, że w kartach drogowych zawarto dane dotyczące użytkowanego samochodu Skoda Superb oraz wszystkie wymagane wpisy. Porównanie z miesięcznymi zestawieniami użytkowania pojazdu nie wykazało żadnych różnic. Dla samochodu Kia Optima nie wprowadzono normy zużycia paliwa, co jest sprzeczne z zapisem w Regulaminie – § 2 pkt 4 Zarządzenia 14/2012 z 9 marca 2012 r. Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty.

W zakresie objętym kontrolą, nie wniesiono uwag do sposobu eksploatacji samochodów służbowych w 2023 r.

Szczegółowy opis wykorzystania samochodu służbowego w Kuratorium Oświaty w Kielcach znajduje się w załączniku nr 5 do arkusza ustaleń.

Tabele dotyczące rozliczenia paliwa w pojazdach podpisane przez kontrolujących, załączono do akt kontroli.

Ocena częściowa:

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

Inwentaryzacja:

W 2023 roku Kuratorium Oświaty nie przeprowadziło inwentaryzacji drogą spisu z natury, ale przeprowadziło okresową inwentaryzację kasy. Kolejna pełna inwentaryzacja składników majątkowych, zgodnie z informacją uzyskaną w trakcie kontroli od Głównego Księgowego, przeprowadzona zostanie w 2024 roku.

Ocena częściowa:

Pozytywnie ocenia się obowiązek przeprowadzania inwentaryzacji w Jednostce.

Polityka rachunkowości:

Przyjęte przez Jednostkę zasady (polityki) rachunkowości, wprowadzono zarządzeniem nr 520/2022 Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty w Kielcach z 30 grudnia 2022 r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w KO w Kielcach. Szczegółowe zasady rachunkowości określają załączniki do zarządzenia Szczegółowy opis funkcjonowania zasad polityki rachunkowości w Jednostce zawiera załącznik nr 6 do arkusza ustaleń.

⁹ Dz.U. 2021 poz. 259.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się wprowadzenie i funkcjonowanie w Jednostce zasad polityki rachunkowości.

Wnioski: 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.

Józef Bryk
Wojewoda Świętokrzyski