



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 24-09-2018

Znak: FN.IV.431.17.2018

Pan
Kazimierz Mądzik
Świętokrzyski Kurator Oświaty

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Proces realizacji budżetu w układzie zadaniowym przez Kuratorium Oświaty w Kielcach¹ w 2017 r.

Okres objęty kontrolą: Od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

Zespół kontrolerów: Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 535/2018 z dnia 14.08.2018 r.;
Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 536/2018 z dnia 14.08.2018 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: Od 20 do 31 sierpnia 2018 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli: Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*² Wojewoda kontroluje organy rządowej administracji zespolonej w województwie.

Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli: Kontrolę procesu realizacji budżetu w układzie zadaniowym w 2017 r. oceniono pozytywnie. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale³ kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁴.

¹ zwane dalej: Kuratorium lub Jednostka

² Dz. U. Nr 185, poz. 1092

³ Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach

Procedury wewnętrzne, nadzór:

W obszarze dotyczącym uprawnień, a także obowiązków i odpowiedzialności pracowników w zakresie wykonywania zadań związanych z budżetem zadaniowym ustalono, że w Kuratorium Oświaty w Kielcach w 2017 r. nadzór nad realizacją budżetu zadaniowego sprawował Świętokrzyski Kurator Oświaty – Pan Kazimierz Mądzik⁵. Obowiązki w zakresie planowania, wykonania i sprawozdawczości budżetowej w układzie tradycyjnym oraz zadaniowym powierzono Głównemu Księgowemu Jednostki – Pani Annie Kowalik-Buras.

Procedury monitorowania realizacji budżetu Kuratorium w układzie zadaniowym wprowadzono Zarządzeniem nr 116/2015 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 29 grudnia 2015 r.⁶ Ponadto zagadnienia związane z funkcjonowaniem w Jednostce budżetu zadaniowego uregulowano w Zarządzeniu nr 5/2017 Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty z dnia 20 stycznia 2017 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 2017 r. Wspomniane ankiety zawierały informacje dotyczące m.in.: numeru i nazwy działania, celu oraz nazwy miernika, jednostki miary miernika, a także algorytmu wyliczenia miernika oraz procentowego nakładu czasu pracy poświęcanego danemu działaniu w układzie budżetu zadaniowego.

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. Dokument ten zawierał m.in. informacje dotyczące: kodu klasyfikacji zadaniowej, nazwy funkcji/zadania/podzadania/działania, celu oraz nazwy miernika, a także algorytmu wyliczenia miernika na 2017 r. Z okazanej do kontroli dokumentacji, a także wyjaśnienia Kierownika jednostki z dnia 28 sierpnia 2018 r. wynika, że kwestie dotyczące powiązania systemu kontroli zarządczej z narzędziami budżetowania zadaniowego zawarte zostały w załącznikach nr: 1.0⁸, 3.8 i 3.9 oraz 4.0⁹ do Zarządzenia nr 34/15 Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty z dnia 8 września 2015 r. w sprawie *wprowadzenia kontroli zarządczej w Kuratorium Oświaty w Kielcach*.

Stwierdzono, że wszyscy dyrektorzy Wydziałów przekazali Kierownikowi jednostki stosowne informacje dotyczące funkcjonowania

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2018 r.

⁵ zwany dalej: Kurator lub Kierownik jednostki

⁶ w sprawie ustalenia Procedury monitorowania realizacji budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w układzie zadaniowym z późn. zm. (zmienione Zarządzeniem nr 8/2017 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 18.01.2017 r. w sprawie ustalenia Procedury monitorowania realizacji budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w układzie zadaniowym), zwane dalej: Zarządzenie nr 116/2015 Wojewody Świętokrzyskiego

⁷ w sprawie ustalenia wskaźnika procentowego do kosztów pośrednich do każdego działania w budżecie zadaniowym na rok 2017 w Kuratorium Oświaty w Kielcach

⁸ Zasady kontroli zarządczej w Kuratorium Oświaty w Kielcach

⁹ Zapewnienie o stanie kontroli zarządczej w powierzonej komórce organizacyjnej składane Kuratorowi Oświaty – kiedy w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza

w podległych im komórkach kontroli zarządczej w 2017 r. wskazując przy tym, że wdrożyli i monitorowali system zarządzania ryzykiem w zakresie określenia celów, zadań i monitoringu realizacji zadań. Świętokrzyski Kurator Oświaty sporządził oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2017. Uprzedni dokument opublikowany został na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Kuratorium Oświaty w Kielcach w dniu 4 kwietnia 2018 r., czym wypełniono przesłanki, o których mowa w art. 70 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*¹⁰.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie funkcjonowania procedur dotyczących zasad planowania, monitorowania oraz realizacji budżetu w układzie tradycyjnym i zadaniowym.

Plan finansowy: Zgodnie z decyzją Nr FN.I.3111.1.2017 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 6 lutego 2017 r. zaplanowana dla Kuratorium kwota wydatków na 2017 r. wynosiła ogółem 7.265.000,00 zł, z czego w dziale 801: 6.557.000,00 zł, natomiast w dziale 854: 708.000,00 zł.

Kwoty wykazane w zatwierdzonych przez Kierownika jednostki planach finansowych w układzie tradycyjnym i zadaniowym były tożsame z kwotami wynikającymi z przywołanej powyżej decyzji Wojewody Świętokrzyskiego ustalającej budżet. Plan finansowy wydatków Kuratorium na 2017 r. w dziale 801/Funkcji 3/zadaniu 3.1.W wynosił ogółem: 6.557.000,00 zł, z czego w rozdziale:

- 80136: 6.005.000,00 zł,
- 80146: 200.000,00 zł,
- 80195: 352.000,00 zł.

Wymienione powyżej kwoty z działu 801/Funkcji 3 ujęto na kontach pozabilansowych 980-02¹¹ i 990-02¹².

Nadmienić należy, że środki ujęte w dziale 854, rozdziale 85412 w kwocie łącznej 708.000,00 zł zaplanowano w formie dotacji celowych dla fundacji, stowarzyszeń oraz pozostałych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych, z przeznaczeniem na realizację zadań związanych z dofinansowaniem kolonii i obozów oraz innych form wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży.

Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2017 r. zamknął się kwotą 7.103.880,00 zł, co znajduje potwierdzenie w sprawozdaniach finansowych Rb-28¹³ i RB-BZ1¹⁴ za 2017 r. oraz ewidencji księgowej konta 980-02 i 990-02. Ponadto stwierdzono, że założenia wykazane w WFPF dotyczące 2017 r. zgodne były z danymi przyjętymi do planu finansowego Jednostki, jak również danymi ujętymi w przekazanym do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach¹⁵ formularzu BZCM odnośnie planów mierników.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie planowania

¹⁰t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 oraz tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077

¹¹ Plan finansowy wydatków budżetowych

¹² Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym

¹³ Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa okres sprawozdawczy: 01.01.2017-31.12.2017, zwane dalej Rb-28

¹⁴ Roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym, zwane dalej: RB-BZ1 za 2017 r.

¹⁵ zwany dalej ŚUW

w układzie zadaniowym.

**Budżet zadaniowy
Kuratorium:**

Kuratorium w dziale 801¹⁶, rozdziale 80136¹⁷, 80146¹⁸ i 80195¹⁹ oraz dziale 854²⁰, rozdziale 85416²¹, w budżecie zadaniowym w 2017 roku w ramach Funkcji 3²²/zadanie 3.1.W²³ realizowało sześć podzadań i dwanaście działań, które szczegółowo opisano w załączniku nr 2 do arkusza ustaleń z kontroli.

Dla realizowanych przez Jednostkę w 2017 r. podzadań i działań Ministerstwo Finansów na podstawie zebranych propozycji przekazanych przez wszystkie urzędy wojewódzkie ujednoliciło cele i mierniki oraz wskazało sposoby ich wyliczania. Ustalono, że przyjęta przez Kuratorium do realizacji w 2017 r. struktura układu zadaniowego była zgodna z katalogiem funkcji, zadań, podzadań i działań określonym w załączniku nr 45 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie *szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017*²⁴.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie przyjętej struktury układu zadaniowego na 2017 r.

**Sprawozdawczość,
wydatki,
zobowiązania:**

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28 i RB-BZ1 za 2017 r. w dziale 801/Funkcji 3/zadaniu 3.1.W, na dzień 31 grudnia 2017 r. Jednostka wydatkowała sumę 6.943.231,17 zł, co stanowi 97,74% kwoty 7.103.880,00 zł ujętej w planie po zmianach. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 990-02 i 130-02.

Wykonane na koniec roku wydatki majątkowe stanowiły kwotę 15.227,44 zł, natomiast pozostałe wydatki wyniosły 6.928.003,73 zł. Stan zobowiązań na ostatni dzień okresu sprawozdawczego wynosił 367.251,18 zł. Uprzednie potwierdza ewidencja księgowa konta: 201-02, 225-02, 229-02, 231-02 oraz 234-02.

Sprawozdania półroczne i roczne RB-BZ1 za 2017 r. sporządzono zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym*²⁵ oraz złożono terminowo do Wydziału Finansów i Budżetu ŚUW.

Stwierdzono, że kwoty ujęte w ewidencji księgowej konta 130-02, 980-02 oraz 990-02 za 2017 r., zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach RB-BZ1 zakresie wysokości planowanych i poniesionych wydatków.

Weryfikacji poddano poprawność danych wykazanych w sprawozdaniu RB-BZ1 sporządzonym na koniec 2017 r., dotyczących osiągniętych wartości mierników. Sprawdzone następujące dokumenty wydziałów merytorycznych Kuratorium dla:

- działania 3.1.2.10.W: Wykaz podmiotów posiadających akredytację kuratora oświaty (stan na 30 sierpnia 2018 r.) – (poz. 45-48 wykazu);

¹⁶ Oświata i wychowanie

¹⁷ Kuratoria oświaty

¹⁸ Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

¹⁹ Pozostała działalność

²⁰ Edukacyjna opieka wychowawcza

²¹ Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym

²² Edukacja, wychowanie i opieka

²³ Oświata i wychowanie

²⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 735

²⁵ Dz. U. Nr 298 poz. 1766 ze zm.

- działania 3.1.3.1.W:
 - protokół z posiedzenia Komisji ds. opiniowania wniosków na nagrody Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty z dnia 14 września 2017 r. (wybrano 70 osób spośród 170 złożonych wniosków),
 - decyzja w sprawie przyznania nagród Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty nauczycielom województwa świętokrzyskiego znak: KO.II.5831.3.2017.JS z dn. 14.09.2017 r.,
 - rejestr aktów nadania stopnia awansu zawodowego nauczyciela zawierający 526 pozycji,
 - akty nadania stopnia awansu zawodowego nauczyciela Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty (KO.II.AZ.5860.1.2017 - KO.II.AZ.5860.526.2017;
- działania 3.1.7.6.: Aktywna Tablica Sprawozdanie Wojewody Świętokrzyskiego do ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania, stanowiące załącznik do pisma Wojewody Świętokrzyskiego znak: KO.III.3121.8.2018 z dnia 12.07.2018 r.

Porównanie dokumentacji źródłowej Jednostki z danymi wykazanymi w ww. sprawozdaniu nie wykazało rozbieżności.

Kontrola dokumentacji dotyczącej stanu zobowiązań Kuratorium za 2017 r. wykazała, że zostały one prawidłowo ujęte w działaniu oraz zgodnie z wprowadzonymi przez Kierownika jednostki procedurami dotyczącymi procentowego rozliczania kosztów pośrednich do każdego realizowanego działania w budżecie zadaniowym. 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 w układzie tradycyjnym oraz zadaniowym.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienie badanych dowodów finansowo-księgowych, które załączono w formie kopii elektronicznej do akt sprawy.

Ponadto ustalono, że analizę opisową z realizacji budżetu zadaniowego w tym osiągniętych wartości mierników przekazano terminowo za pośrednictwem platformy e-PUAP zgodnie z przepisami, o których mowa w Zarządzeniu nr 116/2015 Wojewody Świętokrzyskiego.

Na podstawie zapisów konta 223-02²⁶ oraz raportu z wyciągu nr 164 z dnia 29 grudnia 2017 r. stwierdzono, że saldo końcowe na rachunkach bankowych Kuratorium wyniosło 0,00 zł. Powyższe potwierdza Rb-23 - roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych na koniec miesiąca grudnia 2017 r.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz wydatkowania środków budżetowych.

Monitorowanie realizacji budżetu zadaniowego: Załącznikiem nr 1²⁷ do Zarządzenia nr 3/2016 Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty z dnia 8 lutego 2016 r.²⁸ wprowadzono do zakładowego planu kont Kuratorium konto pozabilansowe 990-02²⁹. Stosowane w Jednostce w 2017 r. zasady prowadzenia konta są zgodne z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca

²⁶ Rozliczenie wydatków budżetowych

²⁷ Dokumentacja polityki rachunkowości dla Kuratorium Oświaty w Kielcach

²⁸ W sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Kuratorium Oświaty w Kielcach

²⁹ Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym

2010 r.³⁰

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.

Stwierdzono, że Jednostka w 2017 r. nie dokonywała zmiany wartości mierników dla ww. podzadań i działań. Wyszczególnione w powyższej tabeli różnice pomiędzy zaplanowanymi wartościami mierników, a ich rzeczywistym wykonaniem na koniec okresu sprawozdawczego wynikały z przyczyn niezależnych od Kuratorium. Uzasadnienia dotyczące odchyień pomiędzy wartością planowaną, a wykonaniem Jednostka opisała w złożonej do ŚUW analizie rocznej z wykonania budżetu w układzie zadaniowym za 2017 r., którą załączono w formie kopii elektronicznej do akt kontroli. Ponadto z wyjaśnienia złożonego przez Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty w dniu 28 sierpnia 2018 r. wynika, że cyt.: (...) *W 2017 roku pracownicy nie zgłaszali zmian wartości mierników. Ponadto należy nadmienić, iż na większość wartości mierników kuratorium nie ma wpływu np. liczba wniosków o wydanie duplikatów świadectw czy wniosków o przeprowadzenie akredytacji. W przypadku wartości mierników dla dotacji należy zaznaczyć, że dotacje są wykorzystywane do końca roku budżetowego i o ich ostatecznych wartościach beneficjenci dotacji informują kuratorium w formie sprawozdań z realizacji określonych zadań w miesiącu styczniu następnego roku budżetowego.*

Nadmienić należy, że wykonanie mierników dla poszczególnych podzadań i działań na koniec I półrocza 2017 r. nie wskazywało na konieczność zmiany wartości mierników w drugim półroczu.

Ocena cząstkowa: Realizację monitoringu budżetu zadaniowego oceniono pozytywnie natomiast.

Uwagi: Szczegółowe informacje dotyczące kontrolowanych zagadnień opisanych w projekcie wystąpienia pokontrolnego zawarte zostały w załączniku nr 2 do arkusza ustaleń z kontroli³¹, który załączono do akt kontroli.

Wioski oraz informacje dodatkowe: 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
Zofia Korba
Z-ca Dyrektora Główny Księgowy
Wydział Finansów i Budżetu

³⁰ W sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej t.j. z dnia 31 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz t.j. z dnia 8 marca 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 760)

¹⁰ Budżet zadaniowy w Kuratorium Oświaty w Kielcach w 2017 r.