



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 12 lutego 2018 r.

FB-KF.1611.5.2017.AR

Pan
Roman Kowalczyk
Dolnośląski Kurator Oświaty

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 13 do 21 grudnia 2017 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 4 oraz ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: przewodnicząca zespołu Anna Rosiecka – główny specjalista oraz członek zespołu Katarzyna Szymańska – inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Kuratorium Oświaty we Wrocławiu, Plac Powstańców Warszawy 1, 50-153 Wrocław.

Temat kontroli: Realizacja budżetu państwa w układzie zadaniowym – ocena procesów: planowania, monitorowania i sprawozdawczości.

Okres objęty kontrolą: 2016 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 09 czerwca 2017 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na II półrocze 2017 r. (NK-KE.430.3.2017.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Kuratorium Oświaty we Wrocławiu pod pozycją 2.

W okresie objętym kontrolą funkcję kierowniczą pełniły następujące osoby:

Pani Beata Pawłowicz - Dolnośląski Kurator Oświaty we Wrocławiu, powołana na stanowisko przez Wojewodę Dolnośląskiego z dniem 24 marca 2006 r. (powołanie nr BDG.1.1120/12/06 z dnia 24 marca 2006 r.), odwołana z dniem 14 marca 2016 r.

Pan Roman Kowalczyk - Dolnośląski Kurator Oświaty we Wrocławiu, powołany na stanowisko przez Ministra Edukacji Narodowej z dniem 14 marca 2016 r. (powołanie nr DJE-WNP.012.19.2016.IJ.2 z dnia 08 marca 2016 r.).

Pan Janusz Wrzal - Wicekurator Oświaty, powołany na stanowisko przez Ministra Edukacji Narodowej z dniem 23 maja 2016 r. (powołanie nr DKO-WNP.012.16.2016.IJ.5 z dnia 18 maja 2016 r.).

Pani Magdalena Żukiewicz-Jurecka - Główny Księgowy Kuratorium Oświaty we Wrocławiu, zatrudniona na stanowisku od dnia 01 maja 2011 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Kuratorium Oświaty we Wrocławiu, wskazani w wykazie załączonym do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str.: 10-15]

Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena wynika z badania nw. obszarów:

1. Procedury dotyczące sposobu planowania i monitorowania wydatków w układzie zadaniowym – ocena **pozytywna**.
2. Ewidencjonowanie wydatków budżetowych w układzie zadaniowym – ocena **pozytywna**.
3. Sporządzanie oraz wykazywanie wartości mierników w sprawozdaniach budżetowych - ocena **pozytywna**.

Procedury dotyczące sposobu planowania i monitorowania wydatków w układzie zadaniowym.

W okresie objętym kontrolą Kuratorium Oświaty we Wrocławiu realizowało wydatki kwalifikowane do funkcji 3 „Edukacja, wychowanie i opieka”. Funkcja ta realizowana była poprzez nw. 1 zadanie, 6 podzadań i 14 działań:

Zadanie 3.1.W Oświata i wychowanie

Podzadanie 3.1.1.W – Zarządzanie i nadzór nad systemem oświaty

Działanie 3.1.1.2.W – Nadzór pedagogiczny

Podzadanie 3.1.2.W – Kształcenie ogólne, zawodowe i ustawiczne

Działanie 3.1.2.2.W – Wsparcie dostępu do książek, podręczników materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych

Działanie 3.1.2.10.W – Akredytacja placówek doskonalenia i placówek kształcenia ustawicznego, placówek kształcenia praktycznego oraz ośrodków doksztalcania i doskonalenia zawodowego

Działanie 3.1.2.11.W – Wsparcie kształcenia zawodowego i ustawicznego oraz uczenia się bez barier

Podzadanie 3.1.3.W – Kształcenie i doskonalenie nauczycieli oraz kształtowanie ich pragmatyki zawodowej

Działanie 3.1.3.1.W – Prowadzenie spraw związanych z pragmatyką zawodową nauczycieli oraz wyróżnianiem nauczycieli za osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze

Działanie 3.1.3.2.W – Doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli

Podzadanie 3.1.5.W – Wspieranie dzieci i młodzieży ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, w tym uczniów zdolnych

Działanie 3.1.5.1.W – Kształcenie uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi

Działanie 3.1.5.2.W – Wsparcie działań związanych z pracą z uczniem zdolnym, stypendia PRM i ministrów właściwych

Działanie 3.1.5.3.W – Wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży;

Działanie 3.1.5.4.W – Konkursy tematyczne, przedmiotowe, olimpiady i patronaty.

Podzadanie 3.1.6.W – Edukacja pozalekcyjna i pozaszkolna

Działanie 3.1.6.4.W – Realizacja działań na rzecz dzieci i młodzieży, w tym we współpracy z organizacjami pozarządowymi

Podzadanie 3.1.7.W – Wspieranie działalności edukacyjno-wychowawczej

Działanie 3.1.7.3.W – Upowszechnianie wychowania przedszkolnego i wczesnej edukacji dzieci do podjęcia obowiązku szkolnego

Działanie 3.1.7.4 – Profilaktyka problemów dzieci i młodzieży w środowisku szkolnym i lokalnym

Działanie 3.1.7.5.W – Wsparcie działań wychowawczych i profilaktycznych na rzecz bezpieczeństwa i tworzenia przyjaznego środowiska w szkołach.

W okresie objętym kontrolą zagadnienia związane z realizacją budżetu w układzie zadaniowym zostały uregulowane w nw. zarządzeniach Dolnośląskiego Kuratora Oświaty:

1. Zarządzenie nr 1 Dolnośląskiego Kuratora Oświaty z dnia 05 stycznia 2015 r. w sprawie przyjętej polityki rachunkowości,
2. Zarządzenie nr 44 Dolnośląskiego Kuratora Oświaty z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie określenia układu zadaniowego budżetu wraz z celami i miernikami na 2016 r. oraz ustalania wskaźnika podziału kosztów pośrednich na działania w układzie zadaniowym.

Zgodnie z zapisami Zarządzenia nr 1 Dolnośląskiego Kuratora Oświaty z dnia 05 stycznia 2015 r. w sprawie przyjętej polityki rachunkowości, (cyt.): (...) „Ustala się, że dokument źródłowy związany z powstaniem kosztu zawiera opis podziału kwoty zgodnie z klasyfikacją zadaniową. Przeporządkowanie kwot do działań opiera się na opisie merytorycznym dokumentu. Jeżeli kosztu nie można w sposób jednoznaczny powiązać z działaniem bądź działaniami, podziału dokonuje się przy zastosowaniu wskaźnika podziału kosztów na zadania. Wskaźnik ustalany jest zarządzeniem kuratora i obowiązuje w danym roku budżetowym. Przy ustalaniu wskaźnika można brać pod uwagę ankiety wypełniane przez pracowników determinujących wartość wskaźnika (pracownicy merytoryczni i bezpośrednio związani z realizacją działań), którzy szacują indywidualny procentowy udział czasu pracy w wykonaniu działań. Wskaźnik może być zmieniony w trakcie roku w przypadku wystąpienia znacznych zmian. Opis dokumentu w układzie zadaniowym jest podstawą do późniejszej ewidencji wydatku w układzie zadaniowym na pozabilansowym koncie 990.” (...)

(...) „Osoba dokonująca opisu dokumentu księgowego pod względem merytorycznym jest zobowiązana do wskazania źródła finansowania obejmującego klasyfikację zadaniową.”

(...)

Układ budżetu zadaniowego oraz wzór kart miernika określał odpowiednio załącznik nr 1 i 2 do Zarządzenia nr 44 Dolnośląskiego Kuratora Oświaty z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie określenia układu zadaniowego budżetu wraz z celami i miernikami na 2016 r. oraz ustalania wskaźnika podziału kosztów pośrednich na działania w układzie zadaniowym.

W §3 przywołanego powyżej Zarządzenia zawarto wskaźniki podziału kosztów pośrednich na działania dotyczące klasyfikacji zadaniowej na 2016 r.

W Kuratorium Oświaty w 2016 roku zastosowano ujednoczone cele i mierniki podzadań i działań budżetowych, algorytmy ich wyliczania oraz terminy i tryby ich pomiaru wskazane zostały w załączniku nr 2 *Propozycja ujednoczonych celów i mierników podzadań i zadań: Funkcja 3* do pisma Pana Leszka Skiba, Podsekretarza stanu w Ministerstwie Finansów z dnia 22 stycznia 2016 r., znak: PW3.4100.3.2015.

Kontrolujący ustalili, że w przedłożonych do kontroli kartach miernika wystąpiły przypadki, w których planowane wartości zostały zaokrąglane do liczb całkowitych, podczas gdy w pozostałych kartach wartości mierników zaokrąglono do dwóch miejsc po przecinku.

Powyższe ustalenie pozostaje bez wpływu na ocenę kontrolowanego zagadnienia, jednakże należy zwrócić uwagę, iż zasadnym jest, aby w jednostce istniał spójny i jednolity system, umożliwiający jednoznaczne określenie wartości mierników.

Z uwagi na brak przyjęcia w jednostce spisanych procedur postępowania w zakresie gromadzenia i ustalania danych do pomiaru wartości mierników na etapie planowania i realizacji budżetu zadaniowego, jednostka na prośbę kontrolujących przedstawiła opis postępowania przywołany poniżej, (cyt.):

„W procesie monitorowania budżetu zadaniowego udział biorą wszyscy dyrektorzy wydziałów, w których zgodnie z właściwością merytoryczną gromadzone są i przetwarzane dane służące do pomiaru wartości mierników określonych dla realizacji poszczególnych zadań.

Na potrzeby sprawozdawczości dane i analizy są przekazywane do komórki finansowo-księgowej w celu przygotowania kart ewaluacji mierników zgodnie z ujednoczonym wzorem określonym przez wojewodę. Od 2016 r. formularze kart ewaluacji generowane są w aplikacji sieciowej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego. Wykonanie mierników prezentowane w kartach ewaluacji mierzone jest w następujących okresach: za I półrocze, za III kwartały

i w okresie rocznym. Wykonanie miernika na dany moment sprawozdawczy odnosi się do jego planu ustalonego na początek roku budżetowego. Plan wartości mierników jest określany przez dyrektorów wydziałów merytorycznych. Urealnianie wartości miernika wynika z analiz dokonywanych przez dyrektorów wydziałów i polega na określeniu w ww. okresach przewidywanej do uzyskania na koniec roku wartości miernika.

Całokształt procesu planowania i sprawozdawczości w układzie zadaniowym podlega zatwierdzeniu przez kierownika jednostki.”

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż dane liczbowe niezbędne do obliczenia wielkości mierników w 2016 r., pobierane były od dyrektorów komórek organizacyjnych odpowiedzialnych zgodnie z właściwością merytoryczną za realizację miernika. Przedmiotowe dane źródłowe przekazane do komórki finansowej stanowiły podstawę do sporządzenia kart ewaluacji oraz sprawozdań Rb-BZ1.

Jednostka przedłożyła do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu karty ewaluacji za I półrocze 2016 r., III kwartał 2016 r. oraz za rok 2016 w terminach wskazanych w Zarządzeniu Wojewody Dolnośląskiego Nr 151/2015 z dnia 29 kwietnia 2015 r. w sprawie *ustalenia Procedury monitorowania realizacji budżetu Wojewody Dolnośląskiego*. Sporządzając i przedkładając do DUW karty ewaluacji prowadziła kontrolę efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów.

W celu realizacji ww. mierników budżetu zadaniowego zaplanowano w ustawie budżetowej na 2016 r. wydatki w kwotach wykazanych w tabeli nr 1.

Tabela 1

Kod klasyfikacji zadaniowej	Nazwa podzadania/działania	Plan wydatków wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach na dzień 31.12.2016	Miernik	Wartość miernika planowana dla 2016 r.
3.1.	Oświata i wychowanie	15 581 000,00	16 441 752,00	x	x
3.1.1.	Zarządzanie i nadzór nad systemem oświaty	8 178 291,00	8 397 920,00	Stosunek liczby szkół i placówek ocenionych pozytywnie do liczby szkół i placówek poddanych kontroli lub ewaluacji (w %; w szt./szt.)	70% 735/1050*100
				Stosunek łącznej liczby przeprowadzonych kontroli i ewaluacji do liczby szkół i placówek nadzorowanych (w szt./1 szkołę/placówkę; w szt./szt.)	0,39 (980+370)/3474
3.1.1.2.	Nadzór pedagogiczny	8 178 291,00	8 397 920,00	Stosunek liczby szkół i placówek, w których przeprowadzono kontrolę lub ewaluację do liczby szkół i placówek nadzorowanych (w %; w szt./szt.)	30% 1050/3474*100
				Stosunek liczby przeprowadzonych kontroli i ewaluacji do liczby osób prowadzących kontrole i ewaluacje (w szt./1 os.; w szt./os.)	14,58 1050/72
3.1.2.	Kształcenie ogólne, zawodowe i ustawiczne	753 842,00	812 656,00	Stosunek liczby osób, które uzyskały pozytywny wynik z egzaminu maturalnego lub zawodowego do ogólnej liczby osób przystępujących do tych egzaminów (w %; w os./os.)	70% 41300/59000*100
				Liczba uczniów i słuchaczy, którzy uzyskali kwalifikacje zawodowe w formach szkolnych i pozaszkolnych (w os.)	26000
3.1.2.2.	Wsparcie dostępu do książek, podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych	146 730,00	186 272,00	Odsetek szkół podstawowych i gimnazjów, w których uczniom został zapewniony dostęp do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych przeznaczonych do obowiązkowych zajęć edukacyjnych z zakresu kształcenia ogólnego (%)	89% (717+438)/(778+515)
				Odsetek szkół będących beneficjentami programu w stosunku do szkół uprawnionych do korzystania z programu (%)	0
3.1.2.10.	Akredytacja placówek doskonalenia i placówek kształcenia ustawicznego, placówek kształcenia praktycznego oraz ośrodków dokształcania i doskonalenia zawodowego	84 418,00	87 319,00	Stosunek liczby placówek, które uzyskały akredytację do liczby złożonych wniosków (w %; w szt./szt.)	100% 4/4
				Liczba rozpatrzonych wniosków o akredytację (w szt.)	4
3.1.2.11.	Wsparcie kształcenia zawodowego i ustawicznego oraz uczenia się bez barier	522 694,00	538 610,00	Liczba rozpatrzonych wniosków o legalizację, nostryfikację i duplikaty świadectw (w szt.)	1200
				Stosunek liczby uczniów wybierających kształcenie zawodowe w szkołach ponadgimnazjalnych do liczby uczniów kończących naukę w szkołach gimnazjalnych (w %; w os./os.)	53% 13125/24730
				Liczba młodocianych, na których kształcenie pracodawcy otrzymują dofinansowanie (w os.)	2387

Kod klasyfikacji zadaniowej	Nazwa podzadania/działania	Plan wydatków wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach na dzień 31.12.2016	Miernik	Wartość miernika planowana dla 2016 r.
3.1.3.	Kształcenie i doskonalenie nauczycieli oraz kształtowanie ich pragmatyki zawodowej	3 149 091,00	3 051 056,00	Stosunek liczby nauczycieli korzystających z różnych form doskonalenia i doksztalcania zawodowego do ogólnej liczby nauczycieli (w %; w os./os.)	4,5% 2200/48421*100
				Stosunek liczby nauczycieli, którzy uzyskali awans zawodowy w danym roku do liczby nauczycieli ogółem (w %; w os./os.)	2% 1000/48421*100
3.1.3.1.	Prowadzenie spraw związanych z pragmatyką zawodową nauczycieli oraz wyróżnianiem nauczycieli za osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze	2 107 841,00	2 433 344,00	Liczba wydanych decyzji dotyczących uzyskania bądź odmowy nadania stopnia awansu zawodowego nauczyciela dyplomowanego (w szt.)	1000
				Liczba nauczycieli wyróżnionych nagrodą kuratora oświaty za szczególne osiągnięcia dydaktyczne (w os.)	80
3.1.3.2.	Doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli	1 041 250,00	617 712,00	Liczba nauczycieli korzystających z różnych form doskonalenia i doksztalcania zawodowego (w os.)	2200
3.1.5.	Wspieranie dzieci i młodzieży ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, w tym uczniów zdolnych	746 215,00	1 412 685,00	Stosunek liczby uczniów objętych pomocą do ogólnej liczby uczniów w województwie (w %; w os./os.)	7,48% 24222/323992*100
3.1.5.1.	Kształcenie uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi	105 724,00	109 211,00	Liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w szkołach masowych (w os.)	10500
				Liczba rozpatrzonych odwołań od orzeczeń wydanych przez zespoły orzekające w Poradniach Psychologiczno-Pedagogicznych (w szt.)	12
3.1.5.2.	Wsparcie działań związanych z pracą z uczniem zdolnym, stypendia PRM i ministrów właściwych	68 912,00	710 691,00	Liczba wypłaconych stypendiów Prezesa Rady Ministrów i ministra właściwego ds. oświaty i wychowania (w szt.)	262
3.1.5.3.	Wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży	104 370,00	108 843,00	Liczba uczniów objętych pomocą w województwie (os.)	23975
3.1.5.4.	Konkursy tematyczne, przedmiotowe, olimpiady i patronaty	467 209,00	483 940,00	Stosunek liczby uczniów zakwalifikowanych do II etapu konkursów przedmiotowych i tematycznych do liczby uczniów na terenie województwa (w %; w os./os.)	1,11% 3596/323260*100

Kod klasyfikacji zadaniowej	Nazwa podzadania/działania	Plan wydatków wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach na dzień 31.12.2016	Miernik	Wartość miernika planowana dla 2016 r.
3.1.6.	Edukacja pozalekcyjna i pozaszkolna	2 559 573,00	2 566 462,00	Stosunek liczby uczniów biorących udział w różnych formach zajęć pozalekcyjnych i pozaszkolnych do ogólnej liczby uczniów na terenie województwa (w %; w os./os.)	43% 244477/573816
				Stosunek liczby skontrolowanych placówek wypoczynku dzieci i młodzieży do liczby zorganizowanych placówek wypoczynku dzieci i młodzieży na terenie województwa (w %; w szt./szt.)	7% 160/2264*100
				Liczba uczniów biorących udział w różnych formach wypoczynku (w os.)	2260
3.1.6.4.	Realizacja działań na rzecz dzieci i młodzieży, w tym we współpracy z organizacjami pozarządowymi	2 559 573,00	2 566 462,00	Liczba uczniów biorących udział w różnych formach zajęć pozalekcyjnych i pozaszkolnych (w os.)	244477
				Liczba skontrolowanych zorganizowanych wypoczynków dzieci i młodzieży (w szt.)	160
				Liczba uczniów biorących udział w różnych formach wypoczynku (w os.)	2260
3.1.7.	Wspieranie działalności edukacyjno-wychowawczej	193 988,00	200 973,00	Odsetek dzieci w wieku 3-5 lat korzystających z edukacji przedszkolnej (w %; w os./os.)	93,67% 75599/80704*100
3.1.7.3.	Upowszechnianie wychowania przedszkolnego i wczesnej edukacji dzieci do podjęcia obowiązku szkolnego	40 537,00	43 420,00	Liczba dzieci w wieku 3-5 lat (w os.)	75599
3.1.7.4.	Profilaktyka problemów dzieci i młodzieży w środowisku szkolnym i lokalnym	0,00	0,00	Liczba szkół, które podjęły działania określone w Rządowym Programie wspomagania w latach 2015-2018 organów prowadzących szkoły w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki wychowania i opieki w szkołach "Bezpieczna+"	x
3.1.7.5.	Wsparcie działań wychowawczych i profilaktycznych na rzecz bezpieczeństwa i tworzenia przyjaznego środowiska w szkołach	153 451,00	157 553,00	Liczba bezpośrednich odbiorców - uczniów, nauczycieli, rodziców - podnoszących kompetencje życiowe, przy zastosowaniu aktywnych form działań	x

Dokonywane w 2016 r. - na podstawie decyzji Ministra Finansów, Wojewody Dolnośląskiego oraz Dolnośląskiego Kuratora Oświaty - zmiany w planie finansowym wydatków w układzie tradycyjnym skutkowały zmianami w planie finansowym w układzie zadaniowym.

Wydatki w ramach budżetu zadaniowego księgowane były na podstawie wyciągów bankowych oraz opisów podziału kwoty zawartych na dokumentach źródłowych zgodnie z klasyfikacją zadaniową. Opisy na dokumentach księgowych dokonywane były przez osoby upoważnione w poszczególnych komórkach organizacyjnych. W przypadkach, w których kosztu nie można było zaklasyfikować do konkretnego działania, wydatek ujmowano w budżecie zadaniowym zgodnie z przyjętymi wskaźnikami kosztów pośrednich na 2016 r.

Wskaźniki kosztów pośrednich w okresie objętym kontrolą ustalone zostały na podstawie ankiet sporządzonych w formie tabelarycznej przez pracowników merytorycznych i bezpośrednio związanych z realizacją działań. W oparciu o wypełnione przez pracowników tabele opracowano zbiorczą tabelę procentowego udziału czasu pracy poświęconego przez pracowników na konkretne działanie. Na podstawie danych zawartych w tabeli ustalono wskaźniki kosztów pośrednich na 2016 r., stanowiące stosunek sumy procentowego udziału czasu pracy poświęconego przez pracowników na konkretne działanie do sumy procentowego udziału czasu pracy poświęconego przez pracowników na wszystkie działania.

W celu monitorowania wydatków w ramach budżetu zadaniowego, ewidencja księgowa budżetu zadaniowego prowadzona była na koncie 990 *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*. Na stronie Wn konta 990 ujmowany był plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany, zaś na stronie Ma równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym na podstawie wyciągów bankowych.

[Dowód: akta kontroli str. 16-171]

Procedury dotyczące sposobu planowania i monitorowania wydatków w układzie zadaniowym oceniono pozytywnie.

Ewidencjonowanie wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

Celem weryfikacji ewidencjonowania wydatków w układzie zadaniowym kontrolą objęto wydatki w łącznej wysokości 1.511.490,47 zł (67 dokumentów księgowych – faktury, rachunki, delegacje służbowe, polecenia zapłaty, listy płac, polecenia księgowania), stanowiące 9,46% sumy wydatków poniesionych przez Kuratorium Oświaty we Wrocławiu w 2016 roku, które zaprezentowano w tabeli nr 2.

Tabela 2

Miesiąc	Wyciąg bankowy	Data zapłaty	Dowód księgowy	Opis	Rodzaj wydatku w układzie zadaniowym	Suma wydatków
I/2016	3	12.01	0404254050/083	opłata za gaz	pośrednie	2 748,30
	7	19.01	0462407461	materiały eksploatac. samochodu	pośrednie	2 791,66
	7	19.01	PK za m-c 01/2016	odprawa emerytalna	pośrednie	37 147,56
	7	19.01	2/DUW/16/01/0006	usługa ochrony	pośrednie	1 304,07
	7	19.01	FVS-00011/16	czynsz za wynajem garażu	pośrednie	307,50
	10	26.01	PK za m-c 01/2016	wynagrodzenia za m-c 01/2016	pośrednie	458 890,71
II/2016	14	02.02	1/DUW/16/01/0049	energia elektryczna	pośrednie	1 946,61
	14	02.02	FVU/RP/1147/16	prenumerata czasopism	pośrednie	4 210,92
	17	09.02.	FV/UP/693/16/WR	naprawa samochodu służb.	pośrednie	6 465,76
	17	09.02.	4/2016	montaż paneli podłogowych	pośrednie	1 900,00
	17	09.02.	285/2016	tonery do drukarek	pośrednie	2 308,96
III/2016	28	02.03	103/02/2016	organizacja szkolenia	bezpośrednie	5 526,00
	29	04.03	03/03/2016	usługa mycia okien	pośrednie	1 968,00
	34	22.03	620/03/2016	papier ksero	pośrednie	3 135,40
	34	22.03	250/03/2016	środki czystości	pośrednie	2 278,75
	37	30.03	887/0/2016	art. spożywcze	pośrednie	1 993,34
IV/2016	43	12.04	16/03/FA/T4H/83	medale i wstążki	bezpośrednie	2 536,81
	48	21.04	119/0/16	zakup opon samochodowych	pośrednie	2 404,85
	49	25.04	3201/MG/2016	materiały do remontu	pośrednie	2 274,33
	51	28.04	698/04/2016	tonery, art. biurowe	pośrednie	8 406,69
	51	28.04	789/04/2016	tusz do drukarki	pośrednie	897,18
	51	28.04	348	delegacja służbowa	bezpośrednie	134,60
V/2016	55	05.05	2/DUW/14/04/0065	usługa ochrony mienia W-w	pośrednie	1 682,06
	55	05.05	2/DUW/14/04/0026	usługa ochrony mienia L-ca	pośrednie	21,54
	55	05.05	2/DUW/14/04/0049	rozmowy telefoniczne	pośrednie	903,75
	56	06.05	1516071551	dostęp do LEX Omega	pośrednie	15 308,63
	59	17.05	21800/G0400/16/04/16	opłaty pocztowe	bezpośrednie	15 136,38
	59	17.05	70/G0400/16/04/16	usł. druku i komplet. podręczn.	bezpośrednie	7 691,19
	66	31.05	16/05/FA/T4H/24	puchary	bezpośrednie	1 500,00
VI/2016	67	02.06	PK za m-c 06/2016	nagrody jubileuszowe	pośrednie	12 054,72
	75	14.06	38/05/2016 SPJ	usługa przewozu osób	bezpośrednie	1 900,00
	76	16.06	.517	delegacja służbowa	bezpośrednie	1 032,50
	76	16.06	946/WR/2016	badania profilaktyczne prac.	pośrednie	1 140,00
	77	21.06	65/06/2016	usługi hotelowe	pośrednie	16 629,50

Miesiąc	Wyciąg bankowy	Data zapłaty	Dowód księgowy	Opis	Rodzaj wydatku w układzie zadaniowym	Suma wydatków
VII/2016	84	07.07	5/06/2016 SPJ	przewóz dzieci do Sejmu	bezpośrednie	3 400,00
	86	14.07	500115550716	połączenia tel. komórkowej	pośrednie	292,08
	90	21.07	1977/MAG/2016	odkurzacz	pośrednie	1 188,18
	95	28.07	FVM/0032/07/2016	kolonie letnie	bezpośrednie	133 721,42
	95	28.07	FVM/0033/07/2016	kolonie letnie	bezpośrednie	132 890,00
VIII/2016	101	09.08	121	oprogramowanie IMIR-ROK	pośrednie	1 050,00
	101	09.08	01/08/2016	usł. porządkow pom. archiwum	pośrednie	2 001,21
	101	09.08	FV-1590/2016	bęben kserokopiarki	pośrednie	756,45
	101	09.08	3/DUW/16/08/0006	odpady komunalne	pośrednie	596,20
	101	09.08	deklar. UM Jelenia Góra	gospodarow. odp.komunal.	pośrednie	119,65
	101	09.08	deklar. UM Legnica	gospodarow. odp.komunal.	pośrednie	60,27
	112	30.08	del. 748	wypłata zaliczki del. zagranicz.	bezpośrednie	1 488,93
	IX/2016	115	06.09	06/08/2016	prace remont. pok.3016, 3019	pośrednie
116		08.09	PK za m-c 09/2016	nagrody jubileuszowe	pośrednie	16 004,62
122		20.09	265/09/2016	tonery do drukarek	pośrednie	25 069,82
124		26.09	587/09/2016	pióra na nagrody dla maturz.	bezpośrednie	3 579,92
124		26.09	14/09/2016	zakup i wym. pompy wodnej	pośrednie	3 800,70
X/2016	128	04.10	521/2016	pobyt hotel. szkol. pracown. KO	pośrednie	28 381,80
	128	04.10	G00TG/2016/09/0068	wynajem auli	bezpośrednie	4 046,70
	129	06.10	2787/0/2016	art. spoż. komisji awansu zaw.	bezpośrednie	3 397,01
	131	13.10	126/2016	usługa cateringowa	bezpośrednie	1 991,00
	131	13.10	FV/AN/SU/206/16/VW	samochód Volkswagen	pośrednie	82 410,00
XI/2016	146	10.11	F/1883/11/2016	program komputerowy. Security	pośrednie	8 118,00
	150	17.11	903011762342	ubezpieczenie samochodu	pośrednie	2 079,00
	152	22.11	lista kandydatów	lista kandyd. - stypendia PRM	bezpośrednie	255 936,00
	153	23.11	269/11/2016	fotele obrotowe	pośrednie	2 782,36
	157	29.11	1317/2016	szkolenie dla nauczyc.(granty)	bezpośrednie	10 858,00
	157	29.11	1316/2016	szkolenie dla nauczyc.(granty)	bezpośrednie	6 508,40
XII/2016	167	14.12	11707/E/2016	konkursy językowe	bezpośrednie	20 000,00
	167	14.12	11706/E/2016	konkursy językowe	bezpośrednie	14 000,00
	171	20.12	5184/WRO/2016	sprzęt komputerowy	pośrednie	94 989,83
	172	22.12	FD20162051129	telefony komórkowe	pośrednie	2 956,92
	175	28.12	W REF 1/DUW/16/12	woda	pośrednie	269,43
	175	28.12	W REF 1/DUW/16/12	ścieki	pośrednie	330,80
	175	28.12	156/12/16	przewóz dokumentacji	pośrednie	13 837,50
SUMA						1 511 490,47

W zakresie ewidencji księgowej zweryfikowano księgowania na kontach księgowych: 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* i 990 *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*.

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury, rachunki, delegacje służbowe, polecenia zapłaty, listy płac oraz polecenia księgowania.

S. 10

Przedłożone do kontroli dokumenty źródłowe zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego działu, rozdziału i paragrafu. Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Powyższe działania są zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 oraz art. 23 ust. 2 ww. ustawy. Zgodnie z zapisem zawartym w przyjętej w jednostce polityce rachunkowości, na dowodach księgowych zawarto opisy podziału kwot zgodnie z klasyfikacją zadaniową, dokonane przez osoby upoważnione do opisu merytorycznego dokumentu księgowego.

Jednocześnie, w trakcie weryfikacji przez kontrolujących poprawności zakwalifikowania poszczególnych kwot wydatków w ramach budżetu zadaniowego, potwierdzono iż w ewidencji księgowej na właściwych kontach analitycznych do konta 990 ujęto wydatki:

- bezpośrednio - według podziału kwoty wydatków na działania zgodnie z opisem zawartym na fakturze;
- pośrednio - według podziału kwoty wydatków zgodnie z ustalonymi na 2016 r. wskaźnikami kosztów pośrednich.

Księgowania ponoszonych wydatków w układzie tradycyjnym, w trakcie całego roku, odbywały się równoległe z księgowaniami w układzie zadaniowym. Zgodnie z §15 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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 ewidencja operacji dotyczących wykonania budżetu w układzie zadaniowym była prowadzona z wykorzystaniem konta 990 „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym” w sposób zapewniający sporządzanie sprawozdań.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę

zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

Przedłożona kontrolującym ewidencja księgowa w układzie zadaniowym dawała możliwość pełnej i rzetelnej prezentacji danych w zakresie planu, jego zmian, jak również poniesionych wydatków.

[Dowód: akta kontroli str.: 172-658]

Ewidencjonowanie wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oceniono pozytywnie.

Sporządzanie sprawozdań oraz wykazywanie wartości mierników w sprawozdaniach budżetowych.

Kuratorium Oświaty we Wrocławiu, jako dysponent trzeciego stopnia, sporządziło sprawozdanie budżetowe RB-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku 2016 roku do dnia 30 czerwca 2016 r. oraz za okres od początku 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 r. w szczególności wymaganej zapisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym. Sprawozdania zostały przedłożone do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w terminach określonych w §12 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

Szczegółowe dane w zakresie realizacji mierników budżetu zadaniowego oraz wykonania wydatków na podstawie sprawozdania za 2016 r. zaprezentowano w Tabelach 3 i 4.

Tabela 3

Numer zadania/ podzadania/ działania	Plan wg ustawy budżetowej na 2016 r.	Przewidywane wykonanie wartości miernika na koniec 2016 roku budżetowego	Wykonanie na koniec 2016 roku budżetowego	% realizacji (kol. 4/3)
1	2	3	4	5
3.1.1.W	70% 735/1050*100	52,08% 474/910*100	52,08% 474/910*100	100%
	0,39 (980+370)/3474	0,32 (864+246)/3474	0,32 (864+246)/3474	100%
3.1.1.2.W	30% 1050/3474*100	26% 910/3474*100	26% 910/3474*100	100%
	14,58 1050/72	12,30 910/74	12,30 910/74	100%
3.1.2.W	70% 41300/59000*100	76% 33398/44118*100	76% 33398/44118*100	100%
	26000	19639	19639	100%
3.1.2.2.W	89% (717+438)/(778+515)	98,66% (766+482)/(772+493)	98,66% (766+482)/(772+493)	100%
	0	14,86% 257/1729	14,86% 257/1729	100%
3.1.2.10.W	100% 4/4	100% 5/5	100% 5/5	100%
	4	6	6	100%
3.1.2.11.W	1200	668	668	100%
	53% 13125/24730	58% 13500/23300	58% 13500/23300	100%
	2387	2321	2321	100%
3.1.3.W	4,5% 2200/48421*100	4,9% 2328/47505*100	4,9% 2328/47505*100	100%
	2% 1000/48421*100	2% 1014/47505*100	2% 1014/47505*100	100%
3.1.3.1.W	1000	1036	1036	100%
	80	92	92	100%
3.1.3.2.W	2200	2328	2328	100%
3.1.5.W	7,48% 24222/323992*100	7,48% 24053/321568*100	7,48% 24053/321568*100	100%
	10500	6785	6785	100%
3.1.5.1.W	12	7	10	142,86%
3.1.5.2.W	262	265	265	100%
3.1.5.3.W	23975	23523	23523	100%
3.1.5.4.W	1,11% 3596/323260*100	2,71% 6204/228739*100	2,71% 6204/228739*100	100%
	43% 244477/573816	6,2% 24934/402404	6,2% 24934/402404	100%
3.1.6.W	7% 160/2264*100	8,44% 186/2203*100	8,44% 186/2203*100	100%
	2260	2327	2327	100%
3.1.6.4.W	244477	24934	24934	100%
	160	186	186	100%
	2260	2327	2327	100%
3.1.7.W	93,67% 75599/80704*100	86,18% 69550/80704*100	86,18% 69550/80704*100	100%
3.1.7.3.W	75599	69550	69550	100%
3.1.7.4.	0	13	13	100%
3.1.7.5.W	0	7	7	100%

Jednostka urealniła mierniki budżetu zadaniowego w zakresie poszczególnych działań. Przedstawione w Tabeli 3 wartości - poza jednym przypadkiem w działaniu 3.1.5.1. - wskazują, iż nie wystąpiły odchylenia poszczególnych mierników przewidywanych do realizacji, od wartości faktycznie wykonanych w 2016 r.

W związku z powyższym Główny Księgowy w dniu 05 stycznia 2018 r. przedłożył pisemne wyjaśnienie, w którym wskazał, iż przyczyną odchylenia był błąd techniczny przy sporządzeniu sprawozdania. Kontrolujący przyjęli wyjaśnienie, w związku z czym powyższe ustalenie pozostaje bez wpływu na dokonaną ocenę.

Tabela 4

Numer zadania/ podzadania/ działania	Plan wg ustawy budżetowej na dzień 2016 r.	Plan po zmianach na dzień 31.12.2016 r.	Wykonanie na dzień 31.12.2016 r.	% realizacji (kol. 4/3)
1	2	3	4	5
3.1.W	15 581 000,00	16 441 752,00	15 971 596,55	97,14
3.1.1.W	8 178 291,00	8 397 920,00	8 343 153,83	99,35
3.1.1.2.W	8 178 291,00	8 397 920,00	8 343 153,83	99,35
3.1.2.W	753 842,00	812 656,00	764 699,37	94,10
3.1.2.2.W	146 730,00	186 727,00	175 550,23	94,01
3.1.2.10.W	84 418,00	87 319,00	58 377,55	66,86
3.1.2.11.W	522 694,00	538 610,00	530 771,59	98,54
3.1.3.W	3 149 091,00	3 051 056,00	2 763 616,00	90,58
3.1.3.1.W	2 107 841,00	2 433 344,00	2 359 593,90	96,97
3.1.3.2.W	1 041 250,00	617 712,00	404 022,10	65,41
3.1.5.W	746 215,00	1 412 685,00	1 367 870,87	96,83
3.1.5.1.W	105 724,00	109 211,00	108 605,84	99,45
3.1.5.2.W	68 912,00	710 691,00	703 903,29	99,04
3.1.5.3.W	104 370,00	108 843,00	105 072,42	96,54
3.1.5.4.W	467 209,00	483 940,00	450 289,32	93,05
3.1.6.W	2 559 573,00	2 566 462,00	2 536 320,57	98,83
3.1.6.4.W	2 559 573,00	2 566 462,00	2 536 320,57	98,83
3.1.7.W	193 988,00	200 973,00	195 935,91	97,49
3.1.7.3.W	40 537,00	43 420,00	40 856,37	94,10
3.1.7.4.	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.7.5.W	153 451,00	157 553,00	155 079,54	98,43
Suma	15 581 000,00	16 441 752,00	15 971 596,55	97,14

Zgodnie z zawartymi w tabeli nr 4 informacjami, wykonanie wydatków w Kuratorium Oświaty we Wrocławiu w 2016 r. zamknęło się w łącznej kwocie 15 971 596,55 zł, co stanowi 97,14 % realizacji planu na rok 2016.

5, 42

W toku kontroli stwierdzono, iż dane wykazane w sprawozdaniach RB-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 r. oraz od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. znajdowały odzwierciedlenie w ewidencji księgowej. Suma kwot ujętych na koncie 990 *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym* była zgodna z sumą kwot wykazanych przez Kuratorium Oświaty w zakresie realizowanych przez niego działań przedstawionych w półrocznym oraz rocznym sprawozdaniu RB-BZ1.

Ponadto potwierdzono, że dane wykazane w rocznym sprawozdaniu RB-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. były zgodne z danymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu RB-BZ1.

[Dowód: akta kontroli str.: 659-720]

Sporządzanie sprawozdań oraz wykazywanie wartości mierników w sprawozdaniach budżetowych oceniono pozytywnie.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO


DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)*

GLÓWNY SPECJALISTA


Anna Rosiecka

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI


Katarzyna Szymczak

17

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontrol Finansowej


Kamila Piasecka

