



**WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI**

Wydział Finansów i Kontroli  
FK-V.1611.5.2023

Olsztyn, 31 października 2023 r.

**Pan  
Krzysztof Marek Nowacki  
Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty**

**Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9  
10-959 Olsztyn**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę przeprowadzono w Kuratorium Oświaty, Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9, 10-959 Olsztyn.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Pan Krzysztof Marek Nowacki – Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty, powołany na to stanowisko z dniem 14 marca 2016 r.,
- Pan Wojciech Cybulski – Warmińsko - Mazurski Wicekurator Oświaty, powołany na to stanowisko z dniem 15 kwietnia 2016 r.,
- Pani Elżbieta Napiwodzka - Szydlik – Główny księgowy, na podstawie umowy o pracę od dnia 1 października 2015 r. Kierownik jednostki powierzył Głównemu księgowemu obowiązki, o których mowa w art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.).

Główny księgowy spełnia wymogi formalne określone w przepisach ww. ustawy.

Kontrola problemowa została przeprowadzona przez Agnieszkę Kotlińską, starszego inspektora wojewódzkiego, pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr: FK-IV.0030.758.2023 z dnia 8 września 2023 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie  
Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9  
10-575 Olsztyn  
Skrzynka ESP na ePUAP /WMURZADWOJ/SkrytkaESP

tel. 89 523 24 44, 89 523 23 33, fax 89 527 74 47  
[www.olsztyn.uw.gov.pl](http://www.olsztyn.uw.gov.pl)  
[info@uw.olsztyn.pl](mailto:info@uw.olsztyn.pl)

Termin kontroli: 12 września – 6 października 2023 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2022 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), w związku z art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

*[Akta kontroli: 1-9, 60]*

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

**pozytywnie.**

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

**W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych w jednostce kontrolowanej obowiązują nw. procedury:**

1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 36/2018 Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty z dnia 24 maja 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki rachunkowości), instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz instrukcji inwentaryzacyjnej w Kuratorium Oświaty w Olsztynie, wraz z późniejszymi zmianami, zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), tj.:
  - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
  - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
  - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
  - opis systemu przetwarzania danych,
  - opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.
2. Statut Kuratorium Oświaty w Olsztynie – wprowadzony Zarządzeniem Nr 187 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 29 czerwca 2010 r.
3. Procedury kontroli zarządczej – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 58 Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty z dnia 30 września 2016 r. w sprawie procedur kontroli zarządczej i procedury finansowej w Kuratorium Oświaty w Olsztynie.
4. Regulamin Organizacyjny Kuratorium Oświaty w Olsztynie – wprowadzony Zarządzeniem Nr 65 z dnia 29 września 2017 r. Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty w Olsztynie

wraz z późniejszymi zmianami.

5. Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130 000,00 zł w Kuratorium Oświaty w Olsztynie – wprowadzony Zarządzeniem Nr 1 Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty z dnia 12 stycznia 2021 r.

6. Księgi rachunkowe Kuratorium prowadzone są przy użyciu oprogramowania Progman Finanse Premium.

*[Akta kontroli: 10-16, 60]*

II. Ustalenia szczegółowe

### **1. W zakresie planu finansowego jednostki**

1.1. Pismem z dnia 22 lutego 2022 r., znak: FK-I.3111.2.17.2022, Wojewoda Warmińsko-Mazurski poinformował Kuratorium Oświaty o zaplanowanych (decyzja Nr FK 17/2022 z dnia 17 lutego 2022 r.) środkach na wydatki w kwocie **11 003 000,00 zł**.

W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 8 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, oraz 3 decyzjami Ministra Finansów, w tym: zwiększenia – 1 631 699,00 zł oraz zmniejszenia – 61 676,00 zł.

Ostateczna wielkość planu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiła **12 573 023,00 zł**.

Kuratorium Oświaty w Olsztynie otrzymało z budżetu państwa w ciągu 2022 r. środki finansowe w łącznej wysokości **12 366 327,72 zł**, z czego wykorzystało **12 290 239,28 zł**.

Kwota środków niewykorzystanych w łącznej wysokości **76 088,44 zł**, została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniach:

- 16 września 2022 r. – 25 233,33 zł,
- 15 listopada 2022 r. – 1 406,80 zł,
- 30 grudnia 2022 r. – 49 448,31 zł.

Przyczyną niewykorzystania środków była m.in. rezygnacja z zakupu sprzętu komputerowego w okresie, który uniemożliwił przeprowadzenie postępowania z zakresu zamówień publicznych.

Ponadto, zgodnie z decyzją Nr FK 516/2022 z dnia 21 grudnia 2022 r. dokonano blokady wydatków w łącznej wysokości **106 652,43 zł**.

1.2. W toku kontroli ustalono, że Kierownik jednostki został upoważniony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (Decyzja Nr FK 17/2022 z dnia 21 lutego 2022 r.) do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem wydatków majątkowych, stosownie do przepisów art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

W związku z powyższym Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty w Olsztynie dokonał, na podstawie 9 decyzji, zmiany w planie wydatków Kuratorium Oświaty przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków na łączną kwotę 1 205 810,00 zł.

1.3. W toku czynności kontrolnych, analizie poddano wszystkie zmiany w planie wydatków oraz ich wykonanie w 2022 r. i ustalono, że nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli:17-21, 60]

1.4. W zakresie prawidłowości realizacji planu finansowego i jego zmian, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

## **2. W zakresie wydatków budżetowych**

2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił łącznie **12 573 023,00 zł**. Kuratorium Oświaty otrzymało z budżetu państwa w 2022 r. środki finansowe w łącznej wysokości **12 366 327,72 zł**, z czego wykorzystano **12 290 239,28 zł**.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **10 952 130,58 zł**, w tym:
  - rozdział 80136 (Kuratoria Oświaty) – 8 776 228,22 zł,
  - rozdział 80195 (Pozostała działalność) – 394 536,67 zł,
  - rozdział 85412 (Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży) – 1 781 365,69 zł,
- rezerw celowych – **1 338 108,70 zł**, w tym:
  - rozdział 80101 (Szkoły podstawowe) – 33 240,00 zł,
  - rozdział 80102 (Szkoły podstawowe specjalne) – 104 635,37 zł,
  - rozdział 80104 (Przedszkola) – 24 851,22 zł,
  - rozdział 80117 (Branżowe szkoły I i II stopnia) – 14 000,00 zł,
  - rozdział 80120 (Licea ogólnokształcące) – 68 000,00 zł,
  - rozdział 80134 (Szkoły zawodowe specjalne) – 2 000,00 zł,
  - rozdział 80136 (Kuratoria Oświaty) – 1 143,00 zł,
  - rozdział 80150 (Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych) – 268 805,28 zł,
  - rozdział 80195 (Pozostała działalność) – 13 233,83 zł,
  - rozdział 85416 (Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym) – 808 200,00 zł.

2.2. Środki finansowe z rozdziałów: 80101, 80102, 80104, 80117, 80120, 80134, 80150 zostały przekazane za pośrednictwem Kuratorium Oświaty w formie dotacji do szkół, których organem prowadzącym jest fundacja, stowarzyszenie lub jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych na realizację następujących programów, tj.:

- „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025” – łączną kwota 72 091,22 zł.

- Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2020-2024 – „Aktywna tablica” – łączna kwota 443 440,65 zł.

2.3. Środki finansowe z rozdziału 85412 zostały przekazane za pośrednictwem Kuratorium Oświaty w formie dotacji do fundacji, stowarzyszeń lub jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych na organizację kolonii i obozów dla dzieci i młodzieży z rodzin najuboższych z terenu województwa warmińsko-mazurskiego – łączna kwota 1 781 365,69 zł.

2.4. Sprawozdania z rozliczenia dotacji przekazanych do właściwych organów prowadzących szkoły lub będących organizatorami wypoczynku w związku z realizacją programów: Aktywna Tablica, Narodowy Program Czytelnictwa oraz wypoczynku dzieci i młodzieży wpłynęły do Kuratorium Oświaty w Olsztynie w wyznaczonym terminie.

2.5. Na podstawie analizy wydatków poniesionych w ramach otrzymanych rezerw w 2022 roku ustalono, że wszystkie środki finansowe z rezerw celowych zostały przeznaczone i wydatkowane zgodnie z celem wskazanym w decyzjach Wojewody Warmińsko-Mazurskiego i Ministra Finansów.

2.6. Kuratorium Oświaty w Olsztynie realizowało wydatki w następujących działach i rozdziałach:

- dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80136 Kuratoria Oświaty,
- dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80195 Pozostała działalność,
- dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym.

2.7. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- Rozdział 80136:
  - wydatki osobowe, wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający i ZFŚS – 8 081 108,38 zł, co stanowiło 92,07% ogółu wydatków,
  - wynagrodzenia bezosobowe – 11 340,00 zł, co stanowiło 0,13% ogółu wydatków,
  - wydatki rzeczowe – 671 902,84 zł, co stanowiło 7,65 % ogółu wydatków,
  - wydatki inwestycyjne – 13 020,00 zł, co stanowiło 0,15% ogółu wydatków.
- Rozdział 80195:
  - wydatki osobowe, wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający – 18 807,60 zł, co stanowiło 4,61% ogółu wydatków,
  - wynagrodzenia bezosobowe – 162 740,00 zł, co stanowiło 39,91% ogółu wydatków,
  - wydatki rzeczowe – 226 222,90 zł, co stanowiło 55,48% ogółu wydatków.
- Rozdział 85416:
  - wydatki rzeczowe – 808 200,00 zł, co stanowiło 100% wydatków.

## 2.8. Wydatki osobowe

### Rozdział 80136

2.8.1. Struktura zatrudnienia w Kuratorium Oświaty na 31 grudnia 2022 r. przedstawiała się następująco: 83,5 etatu (86 osób):

- Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty - 1 osoba (1 etat) - stanowisko poza korpusem służby cywilnej,
- Wicekurator – 1 osoba (1 etat) - stanowisko poza korpusem służby cywilnej,
- Główny księgowy – 1 osoba (1 etat),
- Dyrektor Wydziału/Delegatury – 5 osób (5 etatów),
- Zastępca Dyrektora – 3 osoby (3 etaty),
- Radca prawny – 2 osoby (1 etat),
- Informatyk – 2 osoby (2 etaty),
- Referent prawno-administracyjny – 1 osoba (1 etat)
- Starszy specjalista - 15 osób (15 etatów),
- Specjalista – 10 osób (9 etatów),
- Wizytator – 10 osób (10 etatów),
- Starszy wizytator – 28 osób (28 etatów),
- Starszy inspektor – 2 osoby (1,5 etatu),
- Kierowca – 4 osoby (4 etaty) - stanowisko poza korpusem służby cywilnej,
- Sprzątaczką – 1 osoba (1 etat) - stanowisko poza korpusem służby cywilnej.

2.8.2. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 20 losowo wybranych pracowników Kuratorium Oświaty, zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy, tj.:

- Wicekuratora Oświaty,
- Dyrektora Delegatury,
- Zastępcy Dyrektora,
- Starszego wizytatora – 7 osób,
- Wizytatora – 3 osoby,
- Starszego specjalisty – 5 osób,
- Specjalisty,
- Kierowcy.

Ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę zgodne były z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, tj.:

- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz.U. z 2022 r., poz. 1691 ze zm.),
- rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz.U. z 2022 r., poz. 2024),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek (Dz.U. z 2010 r. Nr 27, poz. 134 ze zm.).

2.8.3. W toku kontroli sprawdzono również prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla ww. pracowników Kuratorium Oświaty i ustalono, że:

- wszyscy pracownicy, którym zostało wypłacone wynagrodzenie roczne nabyli do niego uprawnienia,
- wysokość wynagrodzenia ustalono w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2022 r.,
- wysokość wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Inspektoracie,
- wynagrodzenia zostały wypłacone dnia 15 lutego 2023 r.

Powyższe ustalenia zgodne były z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 1872).

2.8.4. Ponadto, ww. pracownikom wypłacono w 2022 r.:

- nagrody pieniężne na łączną kwotę 133 250,00 zł, co było zgodne z art. 93 ustawy o służbie cywilnej oraz Zarządzeniem Nr 57 Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty z dnia 30 września 2016 r. w sprawie ustalenia regulaminu przyznawania nagród w Kuratorium Oświaty w Olsztynie,
- trzem pracownikom, tj. starszemu wizytatorowi, starszemu specjalście oraz wizytatorowi, którzy nabyli do nich prawo, wypłacono nagrody jubileuszowe na łączną kwotę 20 619,32 zł, odpowiednio za: 35 lat pracy w wysokości 200% miesięcznego wynagrodzenia, 20 lat pracy w wysokości 75% miesięcznego wynagrodzenia oraz 25 lat pracy w wysokości 100% miesięcznego wynagrodzenia. Powyższe zgodne było z art. 91 ust. 1 pkt 1, 2 i 4 ustawy o służbie cywilnej oraz § 5 ust. 1 i 4 § 6 ust. 1 i 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej.
- jednemu pracownikowi – starszemu wizytatorowi, wypłacono jednorazową odprawę w wysokości dwutygodniowego wynagrodzenia na kwotę 2 980,56 zł w związku z powołaniem do terytorialnej służby wojskowej, co było zgodne z art. 125 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2021 r., poz. 372 ze zm.).

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

## 2.9. Wydatki bezosobowe

### Rozdział 80136

2.9.1. W 2022 roku Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty zawarł 3 umowy zlecenia oraz 3 umowy o dzieło na wykonanie następujących czynności:

- umowa o dzieło nr LPD/09/2022 na wykonanie prac elektrycznych polegających na zwiększeniu poboru mocy z 10A do 20A w pomieszczeniu biurowym nr 414, w celu zapewnienia właściwego zasilania dla klimatyzatora – 340,00 zł. Czas trwania umowy od 12 do 19 września 2022 r.,

- umowa o dzieło nr LPD/12/2022 na sporządzenie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na wykonanie i montaż mebli w pomieszczeniach biurowych Kuratorium Oświaty w Olsztynie wraz z nadzorem autorskim – 2 100,00 zł. Czas trwania umowy od 15 listopada do 30 grudnia 2022 r.,
- umowa o dzieło nr LPD1/12/2022 na wykonanie projektu mebli w pomieszczeniach biurowych Kuratorium Oświaty w Olsztynie – 900,00 zł. Czas trwania umowy od 15 listopada do 30 grudnia 2022 r.,
- umowa zlecenie nr LPZ/09/2022 na sprzątnięcie pomieszczeń Kuratorium Oświaty w Olsztynie piętro IIA ( pok. 270,290-294), piętro IIIA (pok. 366-396) – 3 000,00 zł.
- umowa zlecenie nr LPZ/10/2022 na sprzątnięcie pomieszczeń Kuratorium Oświaty w Olsztynie piętro IIA ( pok. 270,290-294), piętro IIIA (pok. 366-396) – 3 000,00 zł.
- umowa zlecenie nr LPZ/11/2022 na sprzątnięcie pomieszczeń Kuratorium Oświaty w Olsztynie piętro IIA ( pok. 270,290-294), piętro IIIA (pok. 366-396) – 2 000,00 zł.

Kontroli poddano wszystkie rachunki wystawione w 2022 r. za wykonywanie ww. czynności na łączną kwotę **11 340,00 zł** i ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy kwotami wynikającymi z zawartych umów a wystawionymi rachunkami.

Nie wnosi się uwag, co do zasadności zawartych umów.

#### Rozdział 80195

2.9.2. W 2022 roku Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty zawarł następujące umowy zlecenia:

- umowy zawarte z 6 osobami na zorganizowanie i przeprowadzenie w roku szkolnym 2021/2022 konkursu przedmiotowego z informatyki dla uczniów szkół podstawowych województwa warmińsko-mazurskiego w zakresie etapu wojewódzkiego, w tym do opracowania arkuszy konkursowych do etapu wojewódzkiego do 31 stycznia 2022 r., przygotowania i przeprowadzenia etapu wojewódzkiego konkursu do 28 lutego 2022 r., sprawdzenia prac konkursowych, opracowania sprawozdania merytorycznego z przebiegu konkursu zawierającego uwagi i wnioski, przekazania go Zleceniodawcy wraz z zaświadczeniami oraz listą laureatów i finalistów – łączna kwota 4 800,00 zł;
- umowy zawarte z 3 osobami na zorganizowanie i przeprowadzenie w roku szkolnym 2022/2023 konkursu przedmiotowego z informatyki dla uczniów szkół podstawowych województwa warmińsko-mazurskiego w zakresie etapu szkolnego, w tym do opracowania regulaminu konkursów przedmiotowych do dnia 20 września 2022 r., opracowania arkuszy konkursowych na etap szkolny do dnia 4 listopada 2022 r., weryfikacji prac uczniów z etapu szkolnego konkursu, przesłania zweryfikowanych list uczniów zakwalifikowanych do etapu wojewódzkiego wraz z informacją o miejscu i czasie przeprowadzenia etapu wojewódzkiego konkursu – łączna kwota 1 800,00 zł;
- 2 umowy za udział w komisji akredytacyjnej w funkcji członka komisji. Akredytacja wstępna dla Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli przy ZSZ im. J. Liszewskiego w Braniewie – kwota 500,00 zł;
- umowa za wykonanie czynności polegającej na organizacji i zapewnieniu obsługi sędziowskiej Mikołajkowego Turnieju Szachowego o Puchar Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty rozgrywanego w Szkole Podstawowej nr 9 im. Jana Pawła II w Ełku – kwota 500,00 zł.



Ponadto, w ramach wydatków bezosobowych wypłacono:

- wynagrodzenia 8 osobom powołanym na przewodniczących komisji dyscyplinarnych i ich zastępców, przewodniczących składów orzekających oraz rzeczników dyscyplinarnych i ich zastępców – łączna kwota 21 370,00 zł;
- wynagrodzenia osobom powołanym na ekspertów podczas posiedzeń o awans zawodowy nauczycieli – łączna kwota 133 770,00 zł.

Kontroli poddano wszystkie rachunki wystawione w 2022 r. za wykonywanie czynności na podstawie umów zleceń na łączną kwotę **7 600,00 zł** i ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy kwotami wynikającymi z zawartych umów a wystawionymi rachunkami.

Nie wnosi się uwag, co do zasadności zawartych umów.

## 2.10. Wydatki rzeczowe

### Rozdział 80136

2.10.1. Kontrolą objęto wszystkie wydatki rzeczowe wykonane w Kuratorium Oświaty w II półroczu 2022 r. na łączną kwotę 374 386,61 zł. Zostały one poniesione na:

- zakup paliwa do samochodów służbowych, materiałów biurowych, środków czystości, wyposażenia-mebli biurowych, sprzętu biurowego – telefony, czajniki, komputer, części samochodowych niezbędnych do napraw, czasopism – 147 539,39 zł,
- zakup różnych usług (m.in.: wynajem i sprzątnięcie pomieszczeń Kuratorium w Olsztynie oraz Delegatury w Elblągu i Ełku, usługi pocztowe, usługi BHP, mycie, przeglądy, wymiana opon w samochodach służbowych, prowizje bankowe, abonamenty przedłużenie dostępu do programów informatycznych, odprowadzenie ścieków, dofinansowanie do studiów dla pracownika Kuratorium) – 116 855,46 zł,
- zakup energii elektrycznej, wody – 35 394,60 zł,
- usługi telekomunikacyjne –19 052,14 zł,
- delegacje służbowe pracowników –16 735,57 zł,
- ubezpieczenie samochodów służbowych oraz siedziby Kuratorium i Delegatury w Elblągu – 14 590,32 zł,
- remonty samochodów służbowych, sprzętu biurowego – 9 243,07 zł,
- badania lekarskie pracowników – 7 281,00 zł,
- zakup wody mineralnej, niezbędnych materiałów związanych z bhp, ekwiwalenty za pranie i używanie odzieży, dofinansowanie do zakupu okularów korekcyjnych – 4 589,73 zł,
- szkolenia pracowników Kuratorium – 3 105,33 zł.

### Rozdział 80195

2.10.2. Kontrolą objęto wszystkie wydatki rzeczowe oraz wydatki niezaliczone do wynagrodzeń, wykonane w Kuratorium Oświaty w II półroczu 2022 r. na łączną kwotę 175 773,71 zł.

Zostały one poniesione na:

- zwrot kosztów podróży dla osób biorących udział w posiedzeniach Komisji Dyscyplinarnej – 2 353,32 zł,

- wypłaty nagród przyznanych przez Kuratora Oświaty dla nauczycieli – 100 000,00 zł,
- wypłaty renty odszkodowawczej dla osoby, która doznała uszczerbku na zdrowiu w trakcie pobierania nauki – 7 200,00 zł,
- nagrody za udział w konkursach – 2 599,38 zł,
- zakup materiałów biurowych, mebli – 17 802,57 zł,
- zakup usług pocztowych, organizacja konkursów przedmiotowych – 40 911,20 zł,
- koszty podróży służbowych – 4 907,24 zł.

#### Rozdział 85416

2.10.3. Wydatki wykonane w łącznej kwocie 808 200,00 zł zostały poniesione na wypłatę stypendiów dla uczniów szczególnie uzdolnionych z terenu województwa warmińsko-mazurskiego w następujący sposób:

- za rok szkolny 2021/2022 za miesiące od stycznia do czerwca 2022 r. dla 303 osób po 300 zł miesięcznie tj. 6 miesięcy \* 300 zł = 1 800,00 zł / osoba  
303 osoby \* 1.800 zł = 545 400,00 zł,

Wypłata stypendiów za ten okres nastąpiła dnia 28 kwietnia 2022 r.;

- za rok szkolny 2022/2023 za miesiące od września do grudnia 2022 r. dla 219 osób po 300 zł miesięcznie tj. 4 miesiące \* 300 zł = 1 200,00 zł / osoba  
219 osoby \* 1.200 zł = 262 800,00 zł.

Wypłata stypendiów za ten okres nastąpiła dnia 28 listopada 2022 r.;

2.10.4. Na podstawie analizy dokumentacji księgowej dotyczącej wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2022 r., ustalono, że faktury oraz inne dokumenty, na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 513),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 342),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm. ),
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67),

– były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

## 2.11. Wydatki inwestycyjne

### Rozdział 80136

2.11.1. W ramach § 6050 plan wydatków na dzień 31 grudnia 2022 wynosił 13 020,00 zł i został wykonany w 100%. Środki pochodziły z ustawy budżetowej i były przeznaczone na dostawę i montaż klimatyzatora w pomieszczeniu biurowym o numerze 414 Kuratorium Oświaty w Olsztynie wraz ze świadczeniem obsługi serwisowej w okresie trwania gwarancji.

2.11.2. W ramach zadania inwestycyjnego opłacono:

- ✓ FV 02/07/2022 z dnia 2 lipca 2022 r. na kwotę 1 845,00 zł za wykonanie aktualizacji dokumentacji projektowej zgodnie z zawartą Umową Nr 273.25.2022 z dnia 27 czerwca 2022 r. na wykonanie aktualizacji dokumentacji projektowej wraz z pełnieniem nadzoru autorskiego dla zadania pod nazwą „Dostawa i montaż klimatyzatora w pomieszczeniu biurowym o numerze 414 Kuratorium Oświaty w Olsztynie wraz ze świadczeniem obsługi serwisowej w okresie trwania gwarancji”;
- ✓ FV 11/10/2022 z dnia 24 października 2022 r. na kwotę 1 230,00 zł za pełnienie nadzoru autorskiego zgodnie z zawartą Umową Nr 273.25.2022 z dnia 27 czerwca 2022 r. na wykonanie aktualizacji dokumentacji projektowej wraz z pełnieniem nadzoru autorskiego dla zadania pod nazwą „Dostawa i montaż klimatyzatora w pomieszczeniu biurowym o numerze 414 Kuratorium Oświaty w Olsztynie wraz ze świadczeniem obsługi serwisowej w okresie trwania gwarancji”.

Faktury były sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego. Faktury zostały opłacone z zachowaniem terminów płatności.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wyboru wykonawcy zadania z obowiązującym Regulaminem udzielania zamówień publicznych w Kuratorium Oświaty w Olsztynie których wartość nie przekracza kwoty określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i ustalono:

- Wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nastąpiło po sporządzeniu wniosku, który został zaakceptowany przez Kuratora Oświaty, Dyrektora Wydziału odpowiadającego za realizację danego zamówienia oraz Głównego księgowego.
- Zapytanie ofertowe sporządzone w formie pisemnej zostało umieszczone w dniu 30 sierpnia 2022 r. na stronie internetowej Kuratorium. Oferty należało złożyć w terminie do dnia 8 września 2022 r. do godz. 15:30 do Sekretariatu Kuratorium.
- W dniu 9 września 2022 r. powołana Zarządzeniem Nr 55 Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty Komisja dokonała otwarcia 3 ofert, które wpłynęły do Kuratorium. Przed otwarciem Przewodniczący Komisji podał szacunkową wartość zamówienia tj. 27 936,71 zł brutto. Wpłynęły oferty od następujących wykonawców:
  - WES Sp. z o.o.,
  - N.S.C. Nosek – Serwis Chłodniczy Aleksander Nosek,
  - Emergo Marek Szalkowski Sp. z o.o.

Komisja odrzuciła oferty złożone przez firmy WES Sp. z o.o. i N.S.C. Nosek – Serwis Chłodniczy Aleksander Nosek, ponieważ ich treść nie odpowiadała treści zapytania ofertowego.

Komisja wybrała ofertę firmy Emergo Marek Szalkowski Sp z o.o. z ceną wykonania 14 250,00 zł brutto.

- W dniu 16 września 2022 r. drogą mailową poinformowano Wykonawców o wyborze oferty, a także umieszczono taką informację na stronie internetowej Kuratorium Oświaty w Olsztynie.
- W dniu 26 września 2022 r. Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty zawarł z wykonawcą Emergo Marek Szalkowski Sp. z o.o. umowę nr 273.32.2022 aneksowaną w dniu 19 października 2022, na dostawę i montaż klimatyzatora w pomieszczeniu biurowym o numerze 414 Kuratorium Oświaty w Olsztynie wraz ze świadczeniem obsługi serwisowej w okresie trwania gwarancji – z wynagrodzeniem 9 945,00 zł brutto za dostawę i montaż klimatyzatora oraz 4 305,00 zł brutto za wykonywanie okresowych przeglądów technicznych. Odbiór wykonania robót w terminie do 26 października 2022 r. został zachowany.
- Dostawca dnia 21 października 2022 r. wystawił FV VAT nr 6/10/2022 za dostawę i montaż klimatyzatora w pomieszczeniu biurowym o numerze 414 na kwotę 9 945,00 zł brutto. Faktura była sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego. Faktura została opłacona zgodnie z terminem płatności dnia 2 listopada 2022 r.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

## 2.12. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

### Rozdział 80136

2.12.1. W Kuratorium Oświaty w okresie kontrolowanym obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony Zarządzeniem Nr 20 Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty w Olsztynie z dnia 31 marca 2022 r.

2.12.2. W okresie objętym kontrolą przychody i rozchody środków pieniężnych z ZFŚS przedstawiały się następująco:

- Stan środków na 01.01.2022 r. wynosił 6 042,76 zł.

Przychody stanowiły kwotę 296 843,87 zł:

- kwota wynikająca z odpisu rocznego - 152 566,31 zł,
- wpływy ze spłaty pożyczek udzielonych z Funduszu – 143 265,00 zł,
- odsetki od pożyczek, odsetki od środków na rachunku Funduszu – 1 012,56 zł.

Rozchody stanowiły kwotę 293 808,85 zł:

- pożyczki udzielone z Funduszu – 140 000,00 zł,
  - dopłata do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie – 79 945,20 zł,
  - dopłata do wypoczynku dla dzieci pracowników Kuratorium - 19 563,65 zł,
  - zapomogi – 12 200,00 zł,
  - dopłaty do zabiegów rehabilitacyjnych – 500,00 zł,
  - świadczenie świąteczne dla pracowników Kuratorium i emerytów – 41 600,00 zł.
- Stan środków Funduszu na dzień 31.12.2022 r. wynosił 9 077,78 zł.

2.12.3 Kontroli poddano prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS w 2022 r., terminowość przekazania odpisu na rachunek Funduszu oraz przeznaczenie wydatkowanych środków.

W zakresie terminowości przekazania odpisu oraz przeznaczenia wydatkowanych środków nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.13. Stwierdzone w toku kontroli uchybienia w zakresie wykonanych wydatków polegały na:

a) Nieuprawnionym dokonaniu z końcem roku korekty odpisu Funduszu w zakresie liczby osób emerytów i rencistów uprawnionych do opieki socjalnej. Na 2022 rok do odpisu przyjęto 54 emerytów i naliczono zwiększenie odpisu, który stanowił iloczyn 54 osób x 277,16 zł co dało kwotę 14 966,64 zł. W ciągu 2022 liczba osób emerytów i rencistów uległa zmianie. W związku z powyższym dokonano przeliczenia i ustalono przeciętny stan osobowy emerytów i rencistów w 2022 roku – 53,57 osoby. Iloczyn 53,57 osób x 277,16 zł stanowił po ponownym przeliczeniu kwotę 14 847,46 zł, tj. o 119,18 zł mniej niż przyjęto do odpisu.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Pani Elżbieta Napiwodzka-Szydlak – Główny księgowy cyt.:  
*„Podstawę naliczenia odpisu na ZFŚS stanowi przeciętna liczba zatrudnionych w danym roku kalendarzowym natomiast odpis na emerytów i rencistów oraz na osoby w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności dokonywany jest na każdą uprawnioną osobę. Przekazanie odpisu dokonywane było we właściwych kwotach z zachowaniem terminów. W grudniu 2022 roku skorygowano naliczenie odpisu na ZFŚS zarówno na pracowników jak i emerytów. Sposób naliczenia odpisu na emerytów oraz na osoby z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności przyjęto taki jak na pracowników. Zasada ta nie jest określona w Regulaminie ZFŚS jednak zostanie do regulaminu wprowadzona przy najbliższej zmianie.”*

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy wskazać, że pracodawca nie nalicza odpisu na emerytów i rencistów, tylko dokonuje zwiększeń ZFŚS. Należy przy tym zauważyć, iż pracodawca nie nalicza odpisu lub zwiększenia osobie uprawnionej, tylko na osobę uprawnioną. Liczba pracowników, emerytów i rencistów jest w tym wypadku jedynie elementem kalkulacyjnym.

Przepisy regulujące prawidłowość i sposób dokonywania korekty odpisu na ZFŚS, tj. rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 349), nie odnoszą się do liczby przyjętych do odpisu osób – emerytów i rencistów, a wyłącznie do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników. Ustawodawca nie nałożył na pracodawcę obowiązku tworzenia Funduszu dla emerytów i rencistów, pozostawił to w gestii pracodawcy, jako czynność nieobligatoryjną. Obowiązujący w Inspektoracie Regulamin gospodarowania środkami Funduszu, również nie reguluje kwestii dokonywania z końcem roku korekty odpisu dotyczącej liczby uprawnionych emerytów i rencistów.

Powyższe działania skutkowały zaniżeniem odpisu na 2022 rok o kwotę 119,18 zł.

Osoba odpowiedzialna – Główny księgowy Kuratorium Oświaty.

b) Nieprawidłowym zaklasyfikowaniu wydatków budżetowych w rozdziale 80136 w łącznej kwocie 5 998,00 zł, tj.:

✓ opłatę ewidencyjną – opłatę dodatkową uiszczaną podczas badania technicznego pojazdów służbowych na łączną kwotę 2,00 zł, zaklasyfikowano w § 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast w § 4430 Różne opłaty i składki, na podstawie:

- FV G002201/FVTS/22 z dnia 29 lipca 2022 r. na kwotę 1 470,97 zł, z tego opłata ewidencyjna - 1,00 zł,
- FV/05431/2022 z dnia 7 listopada 2022 r. na kwotę 99,00 zł, z tego opłata ewidencyjna - 1,00 zł.

Wyjaśnienia w powyższej sprawie złożyła Pani Elżbieta Napiwodzka-Szydlik – Główny księgowy cyt.: „ (...) Kwotę 1 zł potraktowano jako opłatę za usługę i zakwalifikowano do § 4300 zamiast do § 4430. (...)”

✓ zakup opon do samochodu służbowego na podstawie FV 0246/22/FVS z dnia 18 listopada 2022 r. na kwotę 830,00 zł, zaklasyfikowano w § 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia.

Wyjaśnienia w powyższej sprawie złożyła Pani Elżbieta Napiwodzka-Szydlik – Główny księgowy cyt.: „Zakup opon na kwotę 830 zł, dokonany w dniu 18 listopada 2022 r. w firmie Czupryn Serwis, Elbląg (F.0246/22/FVS), został pomyłkowo zaksięgowany w § 4300 klasyfikacji budżetowej. Na pieczęcie znajdującej się na dokumencie jest umieszczona prawidłowa klasyfikacja budżetowa, czyli § 4210.”

✓ zakup abonamentu tłumacza języka migowego on-line na podstawie FV 3190/2022 z dnia 26 września 2022 r. na kwotę 5 166,00 zł, zaklasyfikowano w § 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia, zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych.

Wyjaśnienia w powyższej sprawie złożyła Pani Elżbieta Napiwodzka-Szydlik – Główny księgowy cyt.: „W dniu 26 września 2022 r. zakupiono w firmie Polski Związek Głuchych, Warszawa (F.3190/2022) abonament tłumacza języka migowego on-line za 01.09.2022-31.08.2023 na kwotę 5 166 zł i zakwalifikowano do § 4380. Abonament potraktowano jako usługę obejmującą tłumaczenia zamiast jako pozostałą usługę.”

Nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków było sprzeczne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania wydatków, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

Osoba odpowiedzialna – Główny księgowy Kuratorium Oświaty.

[Akta kontroli:22-51, 60]

2.14. W zakresie wydatków budżetowych, działalność jednostki pomimo stwierdzonych naruszeń stanu prawnego, które miały charakter formalny i nie miały istotnego wpływu dla

finansów publicznych (zaniżenie kwoty odpisu na ZFŚS wynosiło 119,18 zł, co stanowiło 0,08% rocznego odpisu na 2022 rok, a nieprawidłowa klasyfikacja wydatków wyniosła 0,05% całości wykorzystanych środków) – ocenia się **pozytywnie**.

### **3. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego**

Z uwagi na to, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków nie przekraczały kwoty 130.000 zł, w Kuratorium Oświaty w Olsztynie nie przeprowadzono postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do ustawy Prawo zamówień publicznych.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli i oceny działalności jednostki w tym zakresie.

*[Akta kontroli: 52, 60]*

### **4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki**

4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Kuratorium Oświaty w Olsztynie w 2022 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy od wynagrodzeń pracowników, dodatkowego wynagrodzenia rocznego za okres styczeń-grudzień, opłacane były zgodnie z terminami określonymi w przepisach z art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1009 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 2561 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2022 r., poz. 690 ze zm.), oraz ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1787), tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

4.2. Na dzień 31 grudnia 2022 r. w jednostce nie występowały zobowiązania wymagalne.

4.3. W okresie kontrolowanym w Kuratorium Oświaty nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.

4.4. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Kuratorium z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych poniesionych w II półroczu 2022 r. ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo, co było zgodne z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

*[Akta kontroli: 53-56, 60]*

4.5. W zakresie realizacji zobowiązań, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

### **5. W zakresie sprawozdawczości budżetowej**

5.1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Kuratorium

Oświaty w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, na przykładzie:

- Rb-28 rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. – w zakresie wykonanych wydatków,
- Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r.

i ustalono, że kwoty wykazane w tych sprawozdaniach zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, a sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe oraz zawierały podpisy Głównego księgowego i Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty.

5.2. Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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 i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

5.3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania przez Kuratorium Oświaty do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego sprawozdań budżetowych i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r., poz. 144) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 2396).

*[Akta kontroli: 57-59, 60]*

5.4. W zakresie sprawozdawczości budżetowej działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego miały charakter formalny lub ich wielkość nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj. zaniżenie kwoty odpisu na ZFŚS wynosiło łącznie 119,18 zł, co stanowiło 0,08% rocznego odpisu na 2022 rok, a nieprawidłowa klasyfikacja wydatków wyniosła 0,05% całości wykorzystanych środków.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia poprzez:

- zaniechanie dokonywania z końcem roku budżetowego korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w zakresie liczy osób - emerytów i rencistów uprawnionych do opieki socjalnej, bądź uregulowanie możliwości dokonywania takiej korekty w regulaminie Funduszu,
- prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych, tj. ujmowanie:
  - zakupu opon do samochodów służbowych w § 4210 Zakup materiałów i usług,



- zakupu abonamentu tłumacza języka migowego on-line w § 4300 Zakup usług pozostałych.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Artur Chojecki  
Wojewoda  
Warmińsko-Mazurski  
/dokument podpisany elektronicznie/