



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.1611.1.2023

Łódź, 4 lipca 2023 r.

Pan

Waldemar Flajszer

Łódzki Kurator Oświaty

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ oraz art. 175 ust. 1 pkt 1, ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², zwanej dalej *ustawą o finansach*, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu w składzie :

- Urszula Dzika-Górnik, główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Ewa Skowrońska, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,
- Agnieszka Rutkowska, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów – od dnia 22 lutego 2023 r.,

stosownie do upoważnień odpowiednio nr 5/1/2022 i nr 5/2/2022 z dnia 09 lutego 2023 r. oraz 5/3/2023 z dnia 22 lutego 2023 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Kuratorium Oświaty w Łodzi, w okresie od 10 lutego 2023 r. do dnia 2 czerwca 2023 r. kontrolę finansową, w tym w siedzibie jednostki kontrolowanej ul. Więckowskiego 33, 90-734 Łódź, w dniu 28 kwietnia 2023 r.

Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

- 1) przedmiot kontroli: przestrzeganie w toku wykonywania budżetu w 2022 r. realizacji ogółu działań kontroli zarządczej podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań, w zakresie:
 - a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,

¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224),

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.)

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁÓDZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP

<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

- b) zaciągania zobowiązań finansowych i ich zapłaty,
 - c) dokonywania wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów dotyczących zamówień publicznych,
 - d) realizacji dochodów budżetowych i prawidłowości podejmowanych działań windykacyjnych w dochodzeniu należności budżetowych oraz terminowości przekazywania przez państwową jednostkę budżetową dochodów budżetu państwa na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa,
 - e) wiarygodności sprawozdań budżetowych i statystycznych.
- 2) okres objęty kontrolą: 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 r.

[akta kontroli, s. 1-2; 7-18; 90-91]

Działalność jednostki, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli³, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami⁴.

I. Informacje ogólne

Kuratorium Oświaty w Łodzi, zwane dalej *Kuratorium*, jest jednostką pomocniczą Łódzkiego Kuratora Oświaty zwanego dalej *Kuratorem*, działającą pod jego bezpośrednim kierownictwem. *Kuratorium* jest państwową jednostką budżetową wchodzącą w skład rządowej administracji zespolonej województwa łódzkiego, jako wyodrębniona jednostka organizacyjna w województwie łódzkim, podlegająca zwierzchnictwu Wojewody Łódzkiego⁵. Siedzibą *Kuratorium* jest Miasto Łódź. Delegatury *Kuratorium* funkcjonują w Kutnie, Piotrkowie Trybunalskim, Sieradzu i Skierniewicach.

Działania *Kuratorium* są prowadzone przez niżej wymienione jednostki na przypisanych im obszarach:

- 1) Kuratorium – powiaty: brzeziński, pabianicki, łódzki wschodni, zgierski i miasto Łódź;
- 2) Delegatura Kuratorium Oświaty w Łodzi z siedzibą w Kutnie – powiaty: kutnowski, łęczycki i poddębicki;
- 3) Delegatura Kuratorium Oświaty w Łodzi z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim – powiaty: bełchatowski, opoczyński, piotrkowski, radomszczański i tomaszowski oraz Miasto Piotrków Trybunalski;

³ art. 3 ust. 1 w zw. z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 poz. 224) oraz w zw. z art. 28 ust. 3 pkt 1) i 2) ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2023 r. poz. 190).

⁴ skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

⁵ Statut Kuratorium Oświaty w Łodzi stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 203/2010 Wojewody Łódzkiego z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie nadania Statutu Kuratorium Oświaty w Łodzi, zmieniany Zarządzeniami Nr 396/2010 z 24 grudnia 2010 r., Nr 188/2012 z 28 czerwca 2012 r., Nr 95/2016 z dnia 22 kwietnia 2016 r. Nr 14/2018 z 26 stycznia 2018 r., nr 189/2021 z 23 lipca 2021 r.

- 4) Delegatura Kuratorium Oświaty w Łodzi z siedzibą w Sieradzu – powiaty: łaski, pajęczański, sieradzki, wieluński, wieruszowski, zduńskowolski;
- 5) Delegatura Kuratorium Oświaty w Łodzi z siedzibą w Skierniewicach – powiaty: łowicki, rawski, skierniewicki oraz Miasto Skierniewice.

Zadania ogólne, strukturę organizacyjną *Kuratorium*, szczegółowe zadania jednostek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk pracy, zasady planowania i kierowania pracą, współdziałania jednostek organizacyjnych i podpisywania decyzji określa *Regulamin Organizacyjny*⁶ zwany dalej *Regulaminem*.

Z dniem 26 października 2020 r. Minister Edukacji Narodowej na wniosek Wojewody Łódzkiego powołał p. Waldemara Flajszera na stanowisko Łódzkiego Kuratora Oświaty /pismo znak DKO-WNP.012.11.2020.TD z dnia 22 października 2020 r./

Zgodnie z treścią *Regulaminu*, *Kurator* ma kompetencje do wykonywania zadań, jako:

- 1) organ rządowej administracji zespolonej w województwie pod zwierzchnictwem Wojewody;
- 2) organ sprawujący nadzór pedagogiczny;
- 3) organ wyższego stopnia w stosunku do organów (osób) prowadzących szkoły i placówki (jednostki samorządu terytorialnego, osoby fizyczne i prawne) oraz dyrektorów szkół (placówek) w zakresie właściwości Kuratora;
- 4) dysponent trzeciego stopnia w ramach budżetu wojewody; (...)

Kurator w imieniu Wojewody i na podstawie posiadanych kompetencji wykonuje na obszarze województwa zadania w zakresie oświaty określone w ustawach i przepisach odrębnych.

W okresie objętym kontrolą głównym księgowym w *Kuratorium* była p. Izabela Głowacka. Do kompetencji głównego księgowego należą zadania określone w *ustawie o finansach*, w tym zwłaszcza:

- 1) prowadzenie gospodarki finansowej i obsługi kasowej *Kuratorium*,
- 2) przygotowywanie projektu budżetu, w tym budżetu zadaniowego, realizacja zatwierdzonego budżetu jednostkowego *Kuratorium* i Delegatur, opracowywanie planów wydatków budżetowych,
- 3) opracowywanie oceny i analizy w zakresie realizacji budżetu *Kuratorium*,
- 4) kontrolowanie prawidłowości wykorzystania środków budżetowych i pozabudżetowych,
- 5) koordynowanie zadań związanych ze sporządzaniem sprawozdań finansowych,

⁶ Zarządzenie Nr 49/2021 Łódzkiego Kuratora Oświaty z dnia 17 sierpnia 2021 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Kuratorium Oświaty w Łodzi.

- 6) kontrola wszystkich dokumentów finansowych oraz odpowiedzialność za działalność finansowo-gospodarczą *Kuratorium*,
- 7) nadzór nad kontrolą wewnętrzną (dokumentacja finansowa),
- 8) nadzór finansowy nad przygotowaniem i rozliczeniem rezerw celowych dla jednostek samorządu terytorialnego w zakresie uzgodnionym z Wydziałem Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi,
- 9) udział w realizacji kontroli zarządczej.

[akta kontroli, s. 104-198; 333-346; 349-384; 385-417]

Kurator jest dysponentem III stopnia środków budżetu Wojewody Łódzkiego.

Kuratorium ponosi wydatki w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” w rozdziałach:

- 80136 – „Kuratoria Oświaty”,
- 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”,
- 80195 – „Pozostała działalność”,

oraz w dziale 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza” w rozdziałach:

- 85412 – „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży”,
- 85416 – „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym”.

W okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r., jednostka kontrolowana poniosła wydatki w łącznej kwocie **17 195 183,64 zł**, co **stanowi 98,72 %** planu finansowego po zmianach (**17 417 988,00 zł**).

Plan dochodów budżetowych dla *Kuratorium* na rok 2022 wg kwot wynikających z ustawy budżetowej wynosił łącznie **25 000,00 zł**, w tym:

- w rozdziale 80136 – 9 000,00 zł;
- w rozdziale 80195 – 16 000,00 zł.

Wykonanie dochodów budżetowych w 2022 r. wyniosło łącznie **13 823,79 zł**, w tym :

- w rozdziale 80136 – 10 519,19 zł, co stanowi 116,87 % planu dochodów budżetowych;
- w rozdziale 80195 – 3 304,60 zł , co stanowi 20,66 % planu dochodów budżetowych.

[akta kontroli: s. 418-507; 508-529]

II. Szczegółowy zakres kontroli

Kontroli poddano:

1. Pisemne procedury wewnętrzne obowiązujące w *Kuratorium*, regulujące zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do zagadnień finansowych, w zakresie ich stosowania oraz zgodności z przepisami prawa, w tym:
 - 1) Zarządzenie *Kuratora* z dnia 12 stycznia 2010 r., Nr 5/10, w sprawie wprowadzenia do użytku służbowego instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo– księgowych w *Kuratorium Oświaty w Łodzi*, zmienione Zarządzeniami: Nr 58/11 z 1 września 2011 r., Nr 21/12 z dnia 15 marca 2012 r., Nr 43/12 z 20 lipca 2012 r., Nr 21/16 z 19 kwietnia 2016 r., Nr 121/2017 z 29 grudnia 2017 r., Nr 138/2021 z 29 grudnia 2021 r. Załącznik nr 1 zawiera wykaz osób sprawujących funkcje kierownicze i samodzielne w *Kuratorium*. Załącznik nr 2 - wykaz osób upoważnionych do podpisu dokumentów źródłowych pod względem formalno-rachunkowym, Załącznik nr 3 - wykaz osób zatwierdzających dowody źródłowe do wypłaty;
 - 2) Zarządzenie *Kuratora* z dnia 1 marca 2012 r., Nr 18/12, w sprawie wprowadzenia procedur kontroli finansowej w *Kuratorium Oświaty w Łodzi*, zmienione Zarządzeniami: Nr 11/2014 z 26 lutego 2014 r., Nr 35/2016 z 8 czerwca 2016 r. Załącznik do ww. zarządzenia zawiera procedury kontroli finansowej *Kuratorium*;
 - 3) Zarządzenie Nr 65/2013 z dnia 27 grudnia 2013 r., w sprawie przyjęcia Procedury Kontroli Zarządczej w *Kuratorium Oświaty w Łodzi* oraz Polityki Zarządzania Ryzykiem w *Kuratorium Oświaty w Łodzi*;
 - 4) Zarządzenie Łódzkiego Kuratora Oświaty Nr 106/2019 z dnia 1 sierpnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości. Załącznik nr 1 do ww. zarządzenia stanowi Polityka (zasady) rachunkowości *Kuratorium*, obowiązująca od dnia 2 stycznia 2019 r. Załącznik nr 2 - Zakładowy Plan Kont wraz z Globalnym planem kont (wygenerowanym z programu Program Finanse Premium). W Załączniku nr 3 określono zasady ewidencji księgowej kont bilansowych oraz pozabilansowych, a w Załączniku nr 4 - zasady nazewnictwa dokumentów z danymi i ich numeracji;
 - 5) Zarządzenie Nr 129/2021 Łódzkiego Kuratora Oświaty z dnia 15 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia do użytku służbowego Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości netto poniżej 130 000 złotych, które utraciło moc z dniem 21 października 2022 r., w związku z wejściem w życie Zarządzenia Nr 114/2022 z 21 października 2022 r. w sprawie przyjęcia do użytku służbowego Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości netto poniżej 130 000 złotych;
 - 6) Zarządzenie Nr 34/2021 Łódzkiego Kuratora Oświaty z dnia 18 maja 2021 r. w sprawie przyjęcia do użytku służbowego Regulaminu udzielania zamówień publicznych oraz

określenia organizacji, zasad powoływania składu, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej w Kuratorium Oświaty w Łodzi, zmienione Zarządzeniem Nr 141/2022 Łódzkiego Kuratora Oświaty z dnia 15 grudnia 2022 r.

Zawarte w powyższych dokumentach zapisy pozwalają na realizację zadań jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie finansów publicznych.

[akta kontroli, s. 349-377; 432-478; 557-601; 602; 612-639; 795-807; 1299-1300]

2. Prawidłowość przestrzegania procedur w trakcie realizacji zadań związanych z dokonywaniem wydatków, w zakresie:
 - 1) procesu planowania wydatków w oparciu o plan finansowy wydatków *Kuratorium* obowiązujący w jednostce w 2022 r. oraz dokumentację będącą podstawą jego opracowania i dokonywania zmian;
 - 2) stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych⁷, zwanej dalej *ustawą Pzp*, poprzez analizę opisów i adnotacji zamieszczanych na dowodach źródłowych oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego w trybie art. 275 ust. 1 ww. ustawy, określonego jako „Dostawa sprzętu komputerowego i oprogramowania”;
 - 3) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym jednostki, w oparciu o dowody źródłowe (faktury, rachunki, polecenia księgowania, polecenia wyjazdu służbowego i inne) stanowiące podstawę poniesienia wydatków w miesiącu grudniu 2022 r., łącznie na kwotę 2 189 219,46 zł.
 - 4) ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów poprzedzających poniesienie wydatków w oparciu o ewidencję księgową prowadzoną na kontach:
 - zespołu 2 - „Rozrachunki i rozliczenia” (201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 - „Rozrachunki z budżetami”, 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”);
 - oraz kontach pozabilansowych (980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”);
 - 5) prawidłowości i kompletności dekretacji naniesionych na dokumentach będących podstawą dokonania wydatków, w oparciu w wymienione w pkt 3) dowody, w tym

⁷ Ustawa z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie

wskazanie zastosowanego trybu udzielenia zamówienia publicznego oraz dokonania wstępnej kontroli przez głównego księgowego, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3) lit. a) i b) *ustawy o finansach*;

- 6) prawidłowości ujęcia poddanych kontroli dowodów źródłowych w księgach rachunkowych, w oparciu o ewidencję prowadzoną na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki”.
3. Zgodność poniesionych wydatków z planowanym przeznaczeniem.
 4. Sposób zaciągania zobowiązań i terminowość ich regulowania w oparciu o dowody źródłowe, które stanowiły podstawę zaciągnięcia zobowiązań wykazanych w sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa. Szczegółowej kontroli poddano zobowiązania występujące na 31 grudnia 2022 r., w kwocie ogółem 863 809,27 zł (kwota według danych zawartych w skorygowanym na dzień 31 marca 2023 r. sprawozdaniu Rb-28).
 5. Wiarygodność niżej wymienionych sprawozdań budżetowych, sporządzonych za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.:
 - 1) Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych porównano: ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych oraz z ewidencją księgową prowadzoną dla konta 130 – „dochody” (obroty Wn); wiersz „Dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa” z ewidencją księgową prowadzoną dla konta 222 oraz 130 – „dochody” (obroty Ma); wiersz „Stan środków na rachunku bieżącym dochodów w NBP” z saldem konta 130 – „dochody” oraz z saldem ostatniego wyciągu bankowego w grudniu 2022 r.; wiersz „Środki otrzymane z Ministerstwa Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia” z ewidencją księgową prowadzoną dla konta 130 – „wydatki” (obroty Wn); wiersz „Wydatki wykonane” ze sprawozdaniem Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz ewidencją księgową prowadzoną dla konta 130 – „wydatki” (obroty Ma); wiersz „Stan środków na rachunku bieżącym wydatków w NBP” z saldem konta 130 – „wydatki” oraz z saldem ostatniego wyciągu bankowego w grudniu 2022 r.,
 - 2) w Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2022 porównano: kolumnę „Dochody wykonane” z ewidencją szczegółową prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki (dochody); kolumnę „Należności” z ewidencją prowadzoną do konta 221/222; kolumnę „Należności do zapłaty” z saldami Wn konta 222,

- 3) w Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za rok 2022 porównano: kolumnę „Wydatki wykonane” z ewidencją szczegółową prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki (wydatki); kolumnę „Zaangażowanie” z pozabilansową ewidencją prowadzoną do konta 998 według podziałek klasyfikacji budżetowej, w ujęciu syntetycznym; kolumnę „Plan” z pozabilansową ewidencją prowadzoną do konta 980; kolumnę „Zobowiązania” z ewidencją według podziałek klasyfikacji budżetowej dla kont zespołu „2”,
 - 4) w Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec 4 kwartału roku 2022 porównano: wiersz „Zobowiązania wg tytułów dłużnych” z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb - 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za rok 2022,
 - 5) w Rb-N kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec 4 kwartału roku 2022, porównano: wiersze „Gotówka i depozyty” oraz „Pozostałe należności” z danymi ewidencji dla kont zespołu „2”,
 - 6) w Rb-70 kwartalnym sprawozdaniu o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału 2022 - z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za rok 2022.
6. Terminowość przekazywania przez państwową jednostkę budżetową dochodów budżetu państwa na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

III. Ustalenia kontroli

1. W jednostce kontrolowanej wprowadzono, uwzględniając treść zapisu art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸ (dalej zwaną *ustawą o rachunkowości*) zasady (politykę) rachunkowości⁹. W toku kontroli stwierdzono, że obowiązujące w *Kuratorium* regulacje dotyczące zasad rachunkowości są aktualne i uwzględniają wymogi wynikające z obowiązujących przepisów prawa.

Uregulowania zawarte w wewnętrznych procedurach *Kuratorium*, wymienionych w pkt II.1, w ocenie kontrolerów pozwalają na prawidłową realizację zadań jednostki,

⁸ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie

⁹ Patrz: pkt II.1.4)

tj. zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie finansów publicznych oraz – w ograniczonym zakresie¹⁰ - prawidłowe działanie systemu kontroli zarządczej.

Zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 3 *ustawy o finansach* do obowiązków kierownika jednostki należy zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. Wypełnienie dyspozycji powyższego art. realizowane jest w *Kuratorium* poprzez postanowienia Zarządzenia nr 65/2013 Łódzkiego Kuratora Oświaty z 27 grudnia 2013 r.¹¹ Nadto, na rok 2022 przyjęto, wprowadzony Zarządzeniem *Kuratora* Nr 14/2022 z dnia 25 lutego 2022 r., plan kontroli wewnętrznych w wybranych komórkach organizacyjnych *Kuratorium*.

W treści „Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Łódzkiego Kuratora Oświaty za rok 2021” złożonego w dniu 25 marca 2022 r. wykazano, że „w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza”. Kontrolerom przedłożono ponadto „Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Łódzkiego Kuratora Oświaty za rok 2022” opatrzone datą 20 marca 2023 r., w treści którego wskazano, że również w roku 2022 adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza w *Kuratorium* funkcjonowała w ograniczonym stopniu.

W dziale II obu ww. oświadczeń wymienione zostały określone zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w 2021 oraz 2022 r., a także działania zaplanowane na lata kolejne (2022 i 2023) mające na celu poprawę jej funkcjonowania. W dziale III wymieniono działania podjęte jeszcze w roku 2021 i odpowiednio 2022, ukierunkowane na polepszenie istniejącego stanu rzeczy. Jako ważną okoliczność, która umożliwi lepsze funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostce, wskazano dokonaną po kilku latach przygotowań zmianę siedziby *Kuratorium* i związaną z tym poprawę warunków lokalowych.

[akta kontroli, s. 432-478; 1293-1296; 1326-1329; 1430-1433]

2. Kontrolujący ustalili, że w procesie planowania wydatków obowiązujące procedury i przepisy prawa były w *Kuratorium* przestrzegane.

Plan finansowy wydatków obowiązujący w jednostce w 2022 r. opracowany został na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego¹² i wyniósł 22 873 000 zł, w tym dotacje w wysokości 5 608 758 zł, czyli ogółem bez dotacji 17 264 242 zł.

¹⁰ Patrz: niżej treść oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok 2021 i za rok 2022

¹¹ Patrz: pkt II.1.3)

¹² Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.1.5.2022 z dnia 16 lutego 2022 r. w sprawie podziału kwot dochodów i wydatków określonych w ustawie budżetowej na rok 2022 dla części 85/100 – województwo łódzkie.

Łączna kwota wydatków pierwotnie zaplanowanych:

- 80136 - „Kuratoria Oświaty” – 14 758 000 zł,
- 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” – 4 539 000 zł (w całości stanowiące dotację celową z budżetu państwa),
- 80195 – „Pozostała działalność” – 1 059 000 zł,
- 85412 – „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży” – 2 517 000 zł (w całości stanowiące dotację celową z budżetu państwa),
- 85416 – „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym” – nie planowano (0 zł)

Pierwotnie przyjęty plan finansowy zaksięgowano na koniec lutego 2022 r. po stronie Wn konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, według rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, w prawidłowych kwotach.

W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego w planie finansowym *Kuratorium* na podstawie 5 decyzji Ministra Finansów¹³ oraz 4 decyzji Wojewody Łódzkiego¹⁴ nastąpiło:

- w rozdziale 80136 zwiększenie planowanych wydatków o kwotę 223 000 zł oraz zmniejszenie planowanych wydatków o 64 000 zł,
- w rozdziale 80146 zmniejszenie planowanych wydatków o kwotę 1 447 242 zł,
- w rozdziale 80195 zwiększenie planowanych wydatków o kwotę 1 599 830 zł oraz zmniejszenie planowanych wydatków o kwotę 1 447 242 zł,
- w rozdziale 85416 zwiększenie planowanych wydatków o kwotę 1 289 400 zł.

Przeniesienia kwot wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej dokonano na podstawie: 5 decyzji Wojewody Łódzkiego¹⁵ oraz 10 zarządzeń *Kuratora*¹⁶, zgodnie z upoważnieniem z dnia 16 lutego 2022 r. Nr PNIK-IV.0030.92.2022, wydanym przez

¹³ Decyzje Ministra Finansów: Nr MF/FS5.4143.3.8.2022.MF.687 z dnia 24 marca 2022 r.; Nr MF/FS5.4143.3.68.2022.MF.1277 z dnia 22 kwietnia 2022 r.; Nr MF/FS5.4143.3.110.2022.MF.2048 z dnia 24 czerwca 2022 r.; Nr MF/FS5.4143.3.154.2022.MF.2803 z dnia 11 sierpnia 2022 r.; Nr MF/FS5.4143.3.205.2022.MF.3804 z dnia 13 października 2022 r.

¹⁴ Decyzje Wojewody Łódzkiego: Nr FB-I.3111.2.341.2022 z dnia 07 października 2022 r., Nr FB-I.3111.2.425.2022 z dnia 09 listopada 2022 r.; Nr FB-I.3111.2.482.2022 z dnia 25 listopada 2022 r., Nr FB-I.3111.2.550.2022 z dnia 23 grudnia 2022 r.

¹⁵ Decyzje Wojewody Łódzkiego: Nr FB-I.3111.2.17.2022 z dnia 16 lutego 2022 r., Nr FB-I.3111.2.140.2022 z dnia 06 czerwca 2022 r., Nr FB-I.3111.2.167.2022 z dnia 28 czerwca 2022 r., Nr FB-I.3111.2.234.2022 z dnia 12 sierpnia 2022 r. Nr FB- I.3111.2.479.2022 z dnia 24 listopada 2022 r.

¹⁶ Zarządzenia Łódzkiego Kuratora Oświaty: Nr 48/2022 z dnia 15 czerwca 2022 r., Nr 62/2022 z dnia 03 sierpnia 2022 r.; Nr 72/2022 z dnia 02 września 2022 r., Nr 119/2022 z dnia 04 listopada 2022 r.; Nr 125/2022 z dnia 18 listopada 2022 r., Nr 130/2022 z dnia 24 listopada 2022 r., Nr 133/2022 z dnia 28 listopada 2022 r., Nr 137/2022 z dnia 08 grudnia 2022 r., Nr 142/2022 z dnia 19 grudnia 2022 r., Nr 144/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r.

Wojewodę Łódzkiego do dokonywania w 2022 r., jednak nie dłużej, niż do 23 grudnia 2022 r. przeniesień w planie wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej w części 85/10 -województwo łódzkie /ze wskazanymi w upoważnieniu ograniczeniami/.

Ostateczny plan wydatków po zmianach według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. ukształtował się na poziomie 23 026 746 zł, w tym dotacje w wysokości 5 608 758 zł.

Plan wydatków ogółem bez dotacji ukształtował się na poziomie 17 417 988 zł.

Łączna kwota zaplanowanych wydatków po zmianach:

- 80136 – „Kuratoria Oświaty”- 14 917 000 zł,
- 80146 – „Dokształcanie i doskonalenia nauczycieli” – 3 091 758 zł (w całości stanowiąca dotację celową z budżetu państwa),
- 80195 – „Pozostała działalność” – 1 211 588 zł,
- 85412 – „ Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży” 2 517 000 zł (w całości stanowiące dotację celową z budżetu państwa),
- 85416 - „ Pomoc materialna dla dokonywane w odniesieniu do planu finansowego *Kuratorium* znalazły odzwierciedlenie w ewidencji księgowej konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”.

[akta kontroli, s. 28-89; 422-431; 479-507; 1330-1367; Załącznik nr 1 do akt kontroli]

3. Dokonywania wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów dotyczących zamówień publicznych.

Zgodnie z planem postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2022 r., w *Kuratorium* przewidziano 2 zamówienia udzielane w trybie podstawowym, w oparciu o art. 275 pkt 1 *ustawy Pzp*: „Dostawa sprzętu komputerowego i oprogramowania” oraz „Ochrona osób i mienia w obiektach *Kuratorium* Oświaty w Łodzi”.

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych w *Kuratorium* był dwukrotnie aktualizowany, z uwagi na wzrost szacowanej wartości zamówień i zmianę przewidywanych terminów wszczęcia postępowań¹⁷. Ostateczna wersja planu – została zamieszczona w Biuletynie Zamówień Publicznych 24 października 2022 r., pod numerem 2022/BZP 0009562/03/P, a także na stronie internetowej *Kuratorium* w BIP.

[akta kontroli, s. 1303-1304; 1464]

¹⁷ Pierwotny plan – zamieszczony w BZP 23.03.2022 r. nr 2022/BZP 0009562/01/P; zmieniony 3.08.2022 r. nr 2022/BZP 0009562/02/P, zamieszczony również na stronie internetowej *Kuratorium* w BIP

Zgodnie z art. 82 pkt 1 i 2 *ustawy Pzp Kuratorium* przekazało w ustawowo wymaganym terminie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2022 (w tym zamówieniach o wartości poniżej 130 000 zł). Sprawozdanie złożono 28 lutego 2023 r.; nr referencyjny nadany przez Urząd Zamówień Publicznych – 2022/SPRR 00027048/01. Jak wynika z danych zamieszczonych w ww. sprawozdaniu (Dział II), 1 postępowanie na dostawy, prowadzone w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 *ustawy Pzp*, zakończone zostało *udzieleniem zamówienia i zawarciem umowy ramowej*. Łączna wartość zawartych umów wyniosła 228 210,02 zł netto (bez podatku od towarów i usług). W Dziale IX sprawozdania zawarto informację o zrealizowanych zamówieniach, których wartość była mniejsza niż 130 000 zł. Łączna wartość tych zamówień wykazana w sprawozdaniu wyniosła 942 064,12 zł bez podatku od towarów i usług.

[akta kontroli, s. 1310-1325]

W *Kuratorium* prowadzony był w roku 2022 „Rejestr zamówień publicznych” – łącznie obejmujący wszystkie udzielone zamówienia, zarówno te o wartości poniżej 130 000 zł, jak i zamówienia objęte przepisami *ustawy Pzp*, tj. takie, których wartość jest równa lub przekracza 130 000 zł (art. 2 ust. 1 pkt 1) *ustawy Pzp*). Przekazany kontrolerom dokument zawiera również adnotacje o niezrealizowanych zamówieniach lub takich, których realizację „przesunięto” na rok następny tj. 2023. W *Kuratorium* prowadzono również rejestry umów oraz wydatków poniesionych w związku realizacją zamówień publicznych. Dane z rejestru wydatków służyły jako źródło określenia łącznej kwoty wykazanej w sprawozdaniu złożonym Prezesowi UZP.

[akta kontroli, s. 603-611; 1463-1467]

Kontroli poddano zamówienie publiczne o wartości przekraczającej 130 000 zł – „Dostawa sprzętu komputerowego i oprogramowania” – przeprowadzone w trybie art. 275 pkt 1 *ustawy Pzp*. Kontrolerzy stwierdzają, że przedmiotowe postępowanie, w skontrolowanym zakresie, zostało przeprowadzone zgodnie z przepisami *ustawy Pzp*, wyjąwszy jedną nieprawidłowość wskazaną niżej, w ostatnim tiret. W toku czynności kontrolnych ustalono, między innymi, że:

- Zarządzeniem *Kuratora* nr 131/2022 z dnia 24 listopada 2022 r. powołano Komisję do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zakup wraz z dostawą sprzętu IT i oprogramowania na potrzeby *Kuratorium*. Członkowie Komisji złożyli oświadczenia określone w art. 56 ust. 4 *ustawy Pzp*. Oświadczenia, o których

mówi ww. przepis złożyły również osoby udzielające zamówienia (tj. *Kurator* i *Wicekurator*);

- postępowanie zostało wszczęte z wniosku z dnia 24 listopada 2022 r., zatwierdzonego przez *Kuratora*. Szacunkowa wartość zamówienia, którą ustalono w dniu 16 listopada 2022 r. na podstawie art. 35 ust. 1 pkt 2 *ustawy Pzp* (planowane dostawy sprzętu), określona została we wniosku łącznie na 605 936,50 zł brutto, 492 631,30 zł netto; termin wykonania zamówienia – do 31 grudnia 2022 r.;
- w dniu 28 listopada 2022 r. ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, pod numerem 2022/BZP 00463568. Wyznaczony termin składania ofert - do 6 grudnia 2022 r. godz. 13:00, termin otwarcia ofert - 6 grudnia 2022 r. godz. 13:30. Na podstawie art. 286 ust. 3 *ustawy Pzp* zamawiający przedłużył termin składania ofert i otwarcia ofert, odpowiednio do 8 grudnia 2022 r. godz. 13:00 i 8 grudnia 2022 r. godz. 13:30. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w BZP w dniu 2 grudnia 2022 r., pod numerem 2022/BZP 00474364/1;
- zamówienie podzielone zostało na 8 części, z których każda była przedmiotem odrębnego postępowania. W ramach postępowania możliwe było składanie ofert częściowych;
- dostęp do dokumentacji związanej z badanym postępowaniem umożliwiony został za pośrednictwem elektronicznej platformy komunikacyjnej do zamówień https://platformazakupowa.pl/pn/kuratorium_lodz. Oferty składane były wyłącznie przy użyciu wymaganych środków komunikacji elektronicznej;
- otwarcie ofert nastąpiło w dniu 8 grudnia 2022 r. o godz. 13:30. Łącznie wpłynęło 12 ofert¹⁸, z czego: w części 1 – 1 (jedna) oferta; w części 2 – 3 (trzy) oferty; w części 3 – nie wpłynęła żadna oferta; w części 4 – 2 (dwie) oferty; w części 5 – 2 (dwie) oferty, w części 6 – 2 (dwie) oferty; w części 7 – 1 (jedna) oferta, w części 8 – 1 (jedna) oferta;
- Zamawiający odrzucił 1 (jedną) ofertę złożoną do części 4 – odrzucenie na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 5) w związku z art. 266 *ustawy Pzp* oraz 1 (jedną) ofertę złożoną w części 6 – odrzucenie na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 14) *ustawy Pzp*;
Nadto, zamawiający odrzucił obydwie oferty złożone w części 5 – na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 2) lit. c oraz pkt 5) w związku z art. 266 *ustawy Pzp*

¹⁸ Od 12 podmiotów, dane zanonimizowane

- postępowanie w przedmiocie określonym w części 3 zostało unieważnione (nie wpłynęła żadna oferta) – na podstawie art. 255 pkt 1) w związku z art. 259 i 266 *ustawy Pzp*. Postępowanie w przedmiocie określonym w części 5 zostało unieważnione (odrzucenie wszystkich ofert) – na podstawie art. 255 pkt 2) w związku z art. 259 i 266 *ustawy Pzp*;
- dla przedmiotu zamówienia określonego w częściach 1, 2, 4, 6, 7 i 8 dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty. Wybrano 3 (trzech) wykonawców: firmę X¹⁹ jako wykonawcę części 1, 4, 7 i 8 zamówienia, firmę Y²⁰ jako wykonawcę części 2 zamówienia oraz firmę Z²¹ jako wykonawcę części 6 zamówienia;
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty albo unieważnieniu postępowania zostało w dniu 22 grudnia 2022 r. upublicznione na stronie https://platformazakupowa.pl/pn/kuratorium_lodz oraz drogą elektroniczną przesłane wykonawcom, którzy złożyli oferty (zgodnie z art. 253 ust. 1 *ustawy Pzp*);
- w dniu 28 grudnia 2022 r. zawarte zostały 3 (trzy) umowy z wybranymi wykonawcami: Umowa nr 532/2022 na dostawę fabrycznie nowego sprzętu i oprogramowania komputerowego w zakresie części 1, 4, 7 i 8, na łączną kwotę 153 430,19 zł brutto; Umowa nr 533/2022 na dostawę fabrycznie nowego sprzętu i oprogramowania komputerowego w zakresie części 2, na kwotę 22 472,14 zł brutto; Umowa nr 534/2022 na dostawę fabrycznie nowego sprzętu i oprogramowania komputerowego w zakresie części 6, na kwotę 104 796,00 zł brutto. Termin dostarczenia przedmiotu umowy określono (w treści każdej w umów) do dnia 29 grudnia 2022 r. Umowy zostały zrealizowane. Zobowiązania wynikłe z ww. umów uregulowano w dniu 29 grudnia 2022 r., co potwierdza WB nr 163. Wydatki poniesiono na podstawie wystawionych faktur: nr 8840348265 z 29 grudnia 2022 r. (na kwotę 104 796,00 zł), nr 822165 z 28 grudnia 2022 r. (na kwotę 22843,56 zł), F/2524/12/2022 z 29 grudnia 2022 r. (na kwotę 33 370,59 zł), F/2525/12/2022 z 29 grudnia 2022 r. (na kwotę 17 835,00 zł), F/2526/12/2022 z 29 grudnia 2022 r. (na kwotę 18 747,60), F/2527/12/2022 z 29 grudnia 2022 r. (na kwotę 83 750,00 zł). Przedmiotowe faktury zostały ujęte według podziałek klasyfikacji budżetowej w ewidencji księgowej, gdzie uwzględniano kolejne etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków. Zbadane dowody źródłowe zawierały wymagane adnotacje i opisy;

¹⁹ Dane zanonimizowane

²⁰ Dane zanonimizowane

²¹ Dane zanonimizowane

- ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12 lutego 2023 r., pod numerem 2023/BZP 00091526/01. Należy zauważyć, że art. 309 ust. 1 *ustawy Pzp* nakłada na Zamawiającego obowiązek zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, *w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia (...)* ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia (...). Zgodnie z art. 254 *ustawy Pzp* postępowanie o udzielenie zamówienia kończy się zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego albo unieważnieniem postępowania.

W badanej sprawie wskazany w ustawie termin 30 dni został przekroczony – co należy zakwalifikować jako **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.

[akta kontroli, s. 347-348; 535-548; 651-684; 685; 687-768; 780-793; 795-807; 808-815; 816-1131; 1133-1273; 1297-1298; 1330-1367; 1378-1391; 1392-1394; 1412-1420; 1482-1492; Załącznik nr 7 do akt kontroli]

4. Zgodność danych zawartych w poddanych kontroli sprawozdaniach budżetowych z danymi zawartymi w ewidencji księgowej jednostki.

Stosownie do zapisów rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej²² oraz rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²³ *Kuratorium* w 2022 r. składało sprawozdania budżetowe: miesięczne, kwartalne, roczne. Kontroli poddano niżej wymienione sprawozdania budżetowe²⁴:

- Rb-23 sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2022 r. (roczne),
- Rb-27 sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2022 r. (roczne),
- Rb-28 sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2022 r. (roczne),
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów

²² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.)

²³ Rozporządzenie 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 2023 r. poz. 652) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie

²⁴ Patrz: pkt II.5.1)-5)

finansowych wg stanu na koniec 4 kwartału roku 2022,

- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej wg stanu na koniec 4 kwartału roku 2022,
- Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, okres sprawozdawczy od początku roku do końca kwartału IV 2022 r.

W trakcie kontroli dokonano porównania danych zawartych w ww. sprawozdaniach z danymi ewidencji księgowej. Nie stwierdzono rozbieżności.

[akta kontroli, s. 508-529; 535-548; 550, 553, 554-555; 769-779; 794; 1330-1371; 1385- 1386; 1426-1429; 1462; 1468-1480; Załącznik nr 5 do akt kontroli]

5. Struktura wydatków poniesionych w *Kuratorium* w 2022 r. przedstawia się następująco:

Rodzaj wydatków poniesionych przez Kuratorium w 2022r.	§§ klasyfikacji budżetowej	Kwota poniesionych wydatków (w zł)	Udział % w wydatkach ogółem
nagrody i renty niezaliczane do wynagrodzeń	3040, 3050, 4190	620 931,34	3,61
stypendia dla uczniów	3240	1 285 800,00	7,48
wynagrodzenia wraz z pochodnymi	4010, 4020, 4040, 4110, 4120, 4170, 4710, 4700	12 145 237,68	70,63
zakupy materiałów i usług	4210, 4220, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4390, 4400	2 562 836,98	14,90
pozostałe wydatki bieżące	3020, 4140, 4410, 4430, 4440, 4480, 4510, 4520 4550,	529 664,05	3,08
wydatki majątkowe	6060	50 713,59	0,30
Razem wydatki		17 195 183,64	100,00

Wydatki ogółem roku 2022 (w rozdziałach 80136, 80195 i 85416; tj. z pominięciem środków z dotacji) wyniosły 17 195 183,64 zł; w planie finansowym dla tych rozdziałów przewidziano kwotę 17 417 988 zł.

Wydatki budżetowe zostały zrealizowane zgodnie z przyjętym planem finansowym. W żadnym z rozdziałów ani paragrafów klasyfikacji budżetowej nie przekroczono planu wydatków.

Kwota zrealizowanych wydatków budżetowych w okresie od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. była zgodna z danymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.

Kuratorium zwróciło niewykorzystane środki w kwocie łącznej 222 804,36 zł, co potwierdzone jest wyciągami: WB nr 153 z 5 grudnia 2022 r. na kwotę 6 219,64 zł; WB nr 158 z 16 grudnia 2022 r. na kwotę 18 004,60 zł; WB nr 163 z 29 grudnia 2022 r. na kwotę 159 492,53 zł; WB nr 164 z 30 grudnia 2022 r. na 39 087,59 zł.

[akta kontroli, s. 1308-1309; 1370-1371; 1442-1460]

Szczegółowej kontroli poddano wydatki miesiąca grudnia 2022 r. poniesione w rozdziale 80136 oraz 80195, na kwoty ogółem: rozdział 80136: 2 070 477,44 zł; rozdział 80195: 118 742,02 zł. Szczegółowe zestawienie wydatków zawiera Załącznik nr 3 oraz Załącznik nr 6 do akt kontroli.

Skontrolowana próba wydatków grudnia 2022 r. w kwocie 2 189 219,46 zł stanowiła 12,73 % ogółu wydatków poniesionych w 2022 r.

Stwierdzono, że wydatki zrealizowane zostały zgodnie z planowanym przeznaczeniem. Wydatki zaklasyfikowano do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej. Zobowiązania wynikające z poddanych kontroli faktur i rachunków były regulowane z zachowaniem terminów określonych przez dostawców lub wynikających z zawartych umów.

Dokumenty źródłowe, w oparciu o które realizowano wydatki, zostały ujęte w ewidencji księgowej, gdzie uwzględniano kolejne etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków. Zapisy w księgach rachunkowych prowadzone są w *Kuratorium* zgodnie z tzw. zasadą memoriału zawartą w art. 6 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* oraz odpowiednio do wymogów przepisu art. 20 ust. 1 ww. ustawy określającego obowiązek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie. Dokumenty będące podstawą dokonanych wydatków zawierały wszystkie wymagane opisy, adnotacje i dekretacje. Udostępnione kontrolerom dowody źródłowe były kompletne, tj. zawierały wszystkie informacje określone w art. 21 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*.

[akta kontroli, s. 535-548; 550; 554-555; 1330-1367; 1482-1492; Załącznik nr 3 do akt kontroli; Załącznik nr 6 do akt kontroli]

6. Terminowość przekazywania przez państwową jednostkę budżetową dochodów budżetu państwa na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

W *Kuratorium* terminy odprowadzania do budżetu państwa dochodów budżetowych uzyskanych w 2022 r. były zgodne z § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa²⁵., *dochody pobierane przez urzędy obsługujące organy podatkowe i przez państwowe jednostki budżetowe są przekazywane przez te jednostki według stanu środków na:*

- 1) 5. dzień miesiąca - do 10. dnia danego miesiąca,
- 2) 10. dzień miesiąca - do 15. dnia danego miesiąca,
- 3) 15. dzień miesiąca - do 20. dnia danego miesiąca,
- 4) 20. dzień miesiąca - do 25. dnia danego miesiąca,
- 5) 25. dzień miesiąca - do ostatniego dnia danego miesiąca,
- 6) ostatni dzień danego miesiąca - do 5. dnia następnego miesiąca

- na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, z zachowaniem rodzaju wpływów, z zastrzeżeniem ust. 2a, 2b, 2c, 3 i ust. 4 pkt 2, § 13 ust. 2 i 5 oraz § 22”.

W trakcie kontroli ustalono, że *Kuratorium* w roku 2022 r. zrealizowało i odprowadziło do budżetu państwa dochody w łącznej wysokości 13 823,79 zł.

[akta kontroli, s. 526; 527; 528; 553; 1306-1307; 1368-1369; 1468-1480; Załącznik nr 4 do akt kontroli]

7. Zobowiązania ogółem na dzień 31 grudnia 2022 r. w kwocie 863 809,27 zł wykazane zostały w rocznym sprawozdaniu RB-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.²⁶ i obejmowały:

Zobowiązania w §§	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania w złotych
4040	dodatkowe wynagrodzenie roczne	671 764,86

²⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa (Dz.U. z 2021 r. poz. 259 ze zm.)

²⁶ Sprawozdanie Rb-28 sporządzone 31.01.2023 r. zostało skorygowane 31.03.2023 r. z uwagi na wpływ w lutym 2023 r. dodatkowych faktur zawierających zobowiązania roku 2022.

Zobowiązania w §§	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania w złotych
4110	składki na ubezpieczenie społeczne	115 476,33
4120	składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy	8 779,64
4210	zakup materiałów i wyposażenia	10 542,01
4260	zakup energii: ciepłej, elektrycznej; wody	37 032,16
4280	zakup usług zdrowotnych - badania pracownicze	125,00
4300	zakup usług pozostałych	18 552,55
4360	opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	667,44
4520	opłaty za zagospodarowanie odpadów komunalnych (§4520)	292,90
4710	wpłaty na PPK finansowane przez pracodawcę	576,38
Łącznie wysokość zobowiązania		863 809,27

Zobowiązania wykazane w rocznym sprawozdaniu RB-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. nie były wymagalne, zostały uregulowane w terminie.

[akta kontroli, s. 512, 515-528; 794; 1370-1371; 1398-1411; 1425-1429; 1462; Załącznik nr 3 do akt kontroli]

8. Zgodnie z informacją zawartą w przekazanym kontrolerom piśmie z 11 kwietnia 2023 r., opatrzonym podpisem Łódzkiego Wicekuratora Oświaty (działającego z upoważnienia *Kuratora*) i znakiem ŁKO.WFiK.3241.2.5.2023.SDW, na dzień 31 grudnia 2022 r. *Kuratorium* nie posiadało należności wymagalnych. W związku z powyższym nie było podstaw do prowadzenia czynności egzekucyjnych wobec podmiotów zobowiązanych w zakresie ww. należności. Z przesłanych zestawień i dokumentów do kontroli wynika, że należności niewymagalne na 31 grudnia 2022 r. wynosiły ogółem 146 991,62 zł, w tym pożyczki pracowników i emerytów z ZZFS 130 385,00 zł. Należności ujęte w sprawozdaniu kwartalnym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec 4 kwartału roku 2022 wyniosły łącznie 16 606,62 zł, w tym: gotówka i depozyty: 11 416,86 zł, pozostałe należności: 5 189,76 zł.

[akta kontroli, s. 650; 686; 769-771; 774; 776; 779; 1427-1429]

W treści pisma opatrzonego datą 19 czerwca 2023 r. (tego samego dnia wpływ na skrzynkę podawczą e-PUAP Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi) Łódzki Kurator Oświaty, jako kierownik jednostki kontrolowanej, poinformował o braku zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 12 czerwca 2023 r. projektu wystąpienia pokontrolnego FB-IV.1611.1.2023. Ustawowy termin 7 dni roboczych na zgłaszanie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu upłynął w dniu 21 czerwca 2023 r.

Wobec ustaleń, dokonanych w toku przedmiotowej kontroli, proszę Pana Kuratora o zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wynikach zakończonych postępowań *w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia (...)*, zgodnie z postanowieniami art. 309 ust. 1 ustawy Pzp.

O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia proszę powiadomić Wojewodę Łódzkiego w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy o kontroli od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak
Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu