



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI  
WFB.III.1611.2.2017

Bydgoszcz, 19 maja 2017 r.

**Pan  
Marek Gralik  
Kujawsko-Pomorski Kurator Oświaty  
Kuratorium Oświaty w Bydgoszczy  
ul. Konarskiego 1-3  
85-066 Bydgoszcz**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) w Kuratorium Oświaty w Bydgoszczy, ul. Konarskiego 1-3, 85-066 Bydgoszcz (zwanym dalej: Kuratorium) w dniach od 20 marca do 14 kwietnia 2017 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora, KM – starszego specjalistę oraz PR – starszego inspektora na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 181/2017, 182/2017 i 183/2017 w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej państwowej jednostki budżetowej w zakresie:
  - a) realizacji dochodów budżetowych:
    - kontrola pobierania i przekazywania dochodów budżetowych,
    - kontrola terminowości odprowadzania dochodów budżetowych,
    - kontrola windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa,
  - b) realizacji wydatków budżetowych:
    - kontrola celowości dokonywania wydatków budżetowych ponoszonych w związku z realizacją zadań oraz realizacji właściwych procedur kontroli,
  - c) gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
  - d) efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów,
  - e) sporządzania sprawozdań: Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.
- 2) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność jednostki oceniona została pozytywnie z uchybieniami. Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

*1. W zakresie realizacji dochodów budżetowych.*

*1.1. W zakresie pobierania i przekazywania dochodów budżetowych.*

Kuratorium wykonało w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. dochody budżetu państwa w łącznej wysokości 23.937,80 zł, tj. 140,8 % planu określonego do realizacji przez dysponenta części budżetowej (17.000,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale 80136 – 13.376,00 zł i 80195 – 10.561,80 zł.

Wszystkie zrealizowane dochody w ww. rozdziałach, które objęto badaniem kontrolnym, zostały przekazane na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) w ww. rozdziałach w III kwartale 2016 r. w wysokości 5.091,09 zł.

*1.2. W zakresie terminowości odprowadzania dochodów budżetowych.*

W okresie objętym szczegółowym badaniem, wszystkie pobrane dochody budżetowe przekazywane były na rachunek dochodów budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2016 r., poz. 69).

*1.3. W zakresie windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa.*

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2016 r. wyniosły 83.007,31 zł.

Sprawdzono windykację zaległych należności z tytułu dochodów budżetowych, prowadzoną w okresie objętym kontrolą oraz w odniesieniu do stanu tych zaległości na dzień 31.12.2016 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że wszystkie należności wymagalne (dotyczy należności głównej) powstałe w okresie poprzedzającym okres objęty kontrolą były objęte postępowaniem egzekucyjnym prowadzonym przez komorników sądowych.

*2. W zakresie realizacji wydatków budżetowych.*

*2.1. W zakresie celowości dokonywania wydatków budżetowych ponoszonych w związku z realizacją zadań oraz realizacji właściwych procedur kontroli.*

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. Kuratorium wydatkowało środki publiczne w rozdziałach 80136 oraz 80195 na realizację statutowych zadań w wysokości 9.404.557,83 zł, tj. 99,8 % planowanej kwoty (9.421.337,00 zł).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki budżetowe poniesione w ww. rozdziałach w III kwartale 2016 r., w łącznej wysokości 2.004.482,63 zł, tj. 21,3 % ogólnej kwoty wydatków dokonanych w okresie objętym kontrolą.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że Kuratorium w związku z realizacją zadań dokonywało wydatków celowo oraz ponosiło niezbędne koszty na funkcjonowanie jednostki.

Stwierdzono, że Kuratorium w okresie objętym szczegółową kontrolą dokonało w § 4140 nieprawidłowego ujęcia kosztów w ewidencji księgowej miesiąca lipca 2016 r., dotyczących naliczonej składki w wysokości 6.519,00 zł na PFRON za miesiąc czerwiec 2016 r. Powyższa sytuacja stanowiła naruszenie przepisów określonych w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Kuratorium niewłaściwie zaklasyfikowało do § 4360 dokonane wydatki z tytułu opłaty abonamentowej związanej z utrzymaniem na serwerze strony Biuletynu Informacji Publicznej w łącznej wysokości 1.088,55 zł. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów

z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.) ww. wydatki powinny zostać prawidłowo ujęte w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

W okresie objętym szczegółową kontrolą stwierdzono powtarzające się cyklicznie przejazdy samochodami służbowymi na trasie: ul. Konarskiego - Błonie - ul. Konarskiego oraz ul. Flisacka - ul. Konarskiego, ul. Konarskiego - ul. Flisacka, często przed lub po godzinach pracy Kuratorium. W złożonych na ww. okoliczność wyjaśnieniach kierownika jednostki poinformowano, że dysponentem samochodów służbowych był Kujawsko-Pomorski Kurator Oświaty, a wyjazdy były podyktowane wykonywaniem czynności służbowych.

Ponadto zespół kontrolny stwierdził wpisywanie do kart drogowych ilości zakupionego paliwa niezgodnego ze stanem rzeczywistym (ilość paliwa zaokrąglano do pełnych litrów). Dodatkowo odnotowano nierzetelne obliczanie zużycia paliwa poprzez dokonywanie zaokrągleń do pełnych litrów wykorzystanego paliwa.

### 3. *W zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.*

Zasady tworzenia i administrowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) zostały określone w Zarządzeniu Nr 38/08 Kujawsko-Pomorskiego Kuratora Oświaty z dnia 13 maja 2008 roku w sprawie zmiany Regulaminu Świadczeń Socjalnych w Kuratorium Oświaty w Bydgoszczy z późn. zm.

W toku kontroli stwierdzono, że Kuratorium terminowo przekazało na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS kwotę planowanych odpisów, zgodnie z wymogami określonymi w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2016 r., poz. 800 ze zm.).

Jednocześnie stwierdzono, że podstawą naliczonego i przekazanego do dnia 30 września 2016 r. odpisu na ZFŚS nie była przeciętna planowana na rok 2016 liczba osób zatrudnionych w Kuratorium, tylko kwota 126.000,00 zł, co było niezgodne z § 1 rozporządzenia 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. z 2009 r., Nr 43, poz. 349). Ostateczny odpis na 2016 r., uwzględniający dokonaną korektę w grudniu 2016 r., został jednakże obliczony i przekazany prawidłowo.

Ponadto wykazano, że Kuratorium ujmowało w ewidencji księgowej na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, świadczenia pieniężne wypłacane pracownikom oraz emerytom – byłym pracownikom Kuratorium uprawnionym do korzystania ze środków ZFŚS. Zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.), ewidencja powyższych operacji powinna być ujęta odpowiednio na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” oraz 240 „Pozostałe rozrachunki” (w zakresie świadczeń dotyczących emerytów).

Stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą wypłata dofinansowania do wypoczynku dla pracowników następowała w jednym terminie i nie była uwarunkowana faktycznym wykorzystaniem urlopu przez poszczególnych pracowników. Powyższego postępowania nie przewidywał obowiązujący w Kuratorium Regulamin ZFŚS, gdzie w myśl zapisów § 15 pkt 4 ww. regulaminu „Warunkiem otrzymania dofinansowania do wypoczynku

urlopowego pracownika jest wykorzystanie w danym roku urlopu w wymiarze 14 następujących po sobie dni”.

Ponadto od 5 osób zostały przyjęte wnioski o udzielenie pożyczki z ZFŚS na cele mieszkaniowe pomimo tego, iż nie została przez nich dokonana całkowita spłata poprzedniej pożyczki. Powyższe postępowanie było niezgodne z zapisem § 19 pkt 2 obowiązującego w Kuratorium Regulaminu ZFŚS, zgodnie z którym „Nie będą przyjmowane wnioski od osób, które na dzień składania wniosku nie spłaciły poprzedniej pożyczki”.

Wykazano, że Kuratorium naliczało i potrącało odsetki od udzielonych pożyczek zgodnie z zapisami § 2 i § 3 umowy w sprawie pożyczki z ZFŚS na cele mieszkaniowe, stanowiącej załącznik nr 7 do Regulaminu ZFŚS, natomiast nieprawidłowo, tj. pod datą ostatniego dnia roku dokonało ujęcia naliczonych ww. odsetek w ewidencji księgowej na koncie 234 oraz 240.

Wykazano, że Kuratorium na koniec roku 2016 posiadało w ewidencji księgowej na wydzielonym koncie 240/2 i 240/3, niespłacone pożyczki z lat ubiegłych w łącznej kwocie 42.450,56 zł. Z przedłożonych wyjaśnień wynika, że powyższe należności dotyczą lat 90-tych i Kuratorium nie posiada kompletnych dokumentów, które umożliwiłyby ubieganie się o zwrot niespłaconych pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe.

*4. W zakresie efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów.*

Kuratorium realizowało w okresie objętym kontrolą zakładane cele określone w planie w układzie zadaniowym, na podstawie planowanych i osiągniętych wartości mierników stopnia realizacji celów, dążąc do osiągnięcia jak najwyższej efektywności i skuteczności przy wykonywaniu statutowych zadań.

*5. W zakresie sporządzania sprawozdań: Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.*

W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdania: miesięczne Rb-23, Rb-27, Rb-28 za poszczególne miesiące III kwartału 2016 r. i roczne za 2016 r. oraz kwartalne Rb-70 według stanu na koniec IV kwartału 2016 r. zostały sporządzone zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

Ponadto wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień:

- nieprawidłowa ewidencja kosztów w danym okresie sprawozdawczym,
- niewłaściwa klasyfikacja wydatków budżetowych,
- nieprawidłowo prowadzona ewidencja kart drogowych,
- ustalenie planowanej kwoty odpisu na ZFŚS w sposób nieprawidłowy,
- ujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych na niewłaściwych kontach księgowych,
- wypłata dofinansowania do wypoczynku niezgodnie z zapisami Regulaminu ZFŚS,
- przyjmowanie wniosków o udzielenie pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS niezgodnie z zapisami Regulaminu ZFŚS,
- nieprawidłowe ujmowanie w ewidencji księgowej naliczonych odsetek od pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS.

Przyczyną stwierdzonych powyżej uchybień jest niezajomość, błędna interpretacja lub niestosowanie wyszczególnionych powyżej w treści wystąpienia pokontrolnego przepisów prawnych oraz brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom.

Wskazane w toku kontroli uchybienia nie miały istotnego wpływu na realizację kontrolowanych zadań.

Za stwierdzone powyżej uchybienia odpowiedzialność ponosi: MG – Kujawsko-Pomorski Kurator Oświaty (od dnia 1 kwietnia 2016 r.) oraz SDz – główny księgowy Kuratorium – na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zgłoszono zastrzeżeń.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień, a w szczególności do:

- 1) prawidłowego ujmowania w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego kosztów operacji gospodarczych dotyczących danego okresu,
- 2) ujmowania wydatków budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 3) prawidłowego i rzetelnego prowadzenia ewidencji kart drogowych dla wykorzystywanych wyłącznie w celach służbowych pojazdów należących do Kuratorium,
- 4) właściwego ustalania planowanej kwoty odpisu na ZFŚS w danym roku budżetowym,
- 5) księgowania operacji gospodarczych dotyczących ZFŚS na właściwych kontach księgowych, zgodnych z planem kont określonym przepisami prawa,
- 6) przestrzegania zasad określonych w wewnętrznym regulaminie ZFŚS dotyczących dokonywania wypłat dofinansowania do wypoczynku oraz przyjmowania wniosków o udzielanie pożyczek mieszkaniowych,
- 7) ujmowania w ewidencji księgowej naliczonych odsetek od udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS w odpowiednim terminie,
- 8) dokonania uporządkowania stanu wykazywanych w dokumentacji finansowo-księgowej Kuratorium zaległych należności z tytułu niespłaconych pożyczek z ZFŚS z lat ubiegłych.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oczekuję od Pana w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

( podpis i pieczęć Wojewody )