

Olsztyn, dnia 13 kwietnia 2016 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.1611.2.2016**

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

**Al. Piłsudskiego 7/9
11-041 Olsztyn**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę doraźną przeprowadzono w Kuratorium Oświaty w Olsztynie, Al. Marsz. Piłsudskiego 7/9, 11-041 Olsztyn.

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

- Pani Grażyna Przasnyska – Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty, powołana na to stanowisko z dniem 15 kwietnia 2011 r. Odwołana ze stanowiska z dniem 26 stycznia 2016 roku,
- Pan Marek Szter – Warmińsko-Mazurski Wicekurator Oświaty, powołany na to stanowisko z dniem 1 lipca 2011 r. Odwołany ze stanowiska z dniem 10 marca 2015 roku,
- Pani Dorota Anuszkiewicz – Warmińsko-Mazurski Wicekurator Oświaty, powołana na to stanowisko z dniem 16 marca 2015 r. Od dnia 26 stycznia 2016 r. pełni obowiązki Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty,
- Pani Ewa Bąk – Główny księgowy, na podstawie umowy o pracę z 1 września 2011 r. na czas nieokreślony, w pełnym wymiarze czasu pracy. Z dniem 1 lipca 2015 r. rozwiązano stosunek pracy na mocy porozumienia stron,
- Pani Elżbieta Napiwodzka-Szydlik – Główny księgowy, na podstawie umowy o pracę na czas określony od dnia 1 października 2015 r. do dnia 30 września 2016 r., w pełnym wymiarze czasu pracy,
- Pani Marzena Zasada – starszy specjalista, pełniła obowiązki głównego księgowego w okresie 1 lipca – 30 września 2015 r., na podstawie powierzenia obowiązków z 9 lipca 2015 r. Na podstawie odrębnego pisma z 14 października 2015 r. wykonuje zadania głównego księgowego na czas nieobecności Pani Elżbiety Napiwodzkiej-Szydlik, spowodowanej absencją chorobową pracownika.

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. 2013 r., poz. 885 ze zm.).

Kontrolę przeprowadzili:

- Anna Raczkowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.149.2016 z dnia 2 marca 2016 r.,
- Dagmara Jakubowicz-Kozak – inspektor wojewódzki w Wydziale Organizacji i Kadr Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.150.2016 z dnia 2 marca 2016 r.

Termin kontroli: 3-11 marca 2016 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1 na 2016 rok.

Zakres kontroli:

- wykorzystanie środków publicznych udzielonych z budżetu państwa, w szczególności:
 - prawidłowość dokonywania zmian w planie wydatków, prawidłowość wykorzystania środków publicznych, w tym m.in.: wynagrodzenia osobowe, nagrody uznaniowe, wydatki na pokrycie kosztów podróży służbowych,
 - prawidłowość przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji rocznej,
 - prawidłowość prowadzenia akt osobowych pracowników,
 - badanie fluktuacji kadr,
 - prawidłowość wykorzystania urlopów wypoczynkowych;
- okres objęty kontrolą: 2015 rok oraz styczeń/luty 2016 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 1 oraz art. 12 ust. 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: str. III.1-27]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie z nieprawidłowościami

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. USTALENIA OGÓLNE

1. W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych w jednostce kontrolowanej obowiązują n.w. procedury:

- 1.1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 55 Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty z 9 sierpnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych (wraz z późniejszymi zmianami), które zawierały n.w. obligatoryjne elementy wymagane przepisami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r.

o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), tj.:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- opis systemu przetwarzania danych,
- opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

1.2. Zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń – wprowadzono Zarządzeniem Nr 35 Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty z 31 lipca 2012 r. w sprawie zmiany planu kont Kuratorium Oświaty w Olsztynie.

1.3. Regulamin udzielania zamówień publicznych w Kuratorium Oświaty w Olsztynie, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty euro określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych – wprowadzono Zarządzeniem Nr 24 Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty z 18 kwietnia 2014 r.

1.4. Procedury kontroli zarządczej – wprowadzono Zarządzeniem Nr 41 Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty z 26 maja 2010 r. w sprawie procedur kontroli zarządczej i procedury finansowej w Kuratorium Oświaty w Olsztynie.

1.5. Zasady prowadzenia ewidencji budżetu w układzie zadaniowym – wprowadzono Zarządzeniem Nr 62 Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty z 20 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia procedury nadzoru i kontroli efektywności oraz skuteczności realizacji budżetu w układzie zadaniowym w Kuratorium Oświaty w Olsztynie.

Ocena prowadzonej przez jednostkę działalności w zakresie dotyczącym planowania, realizacji oraz sprawozdawczości budżetu w układzie zadaniowym, a także działań mających na celu zapewnienie efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym objęta jest odrębną kontrolą problemową, wynikającą z rocznego planu kontroli, realizowaną przez Wydział Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w II półroczu 2016 r. W związku z powyższym odstąpiono od czynności kontrolnych w tym zakresie.

1.6. Zasady nagradzania pracowników – wprowadzono zarządzeniem Nr 31 Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty z 22 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia regulaminu przyznawania nagród w Kuratorium Oświaty w Olsztynie.

[Akta kontroli: str. IV.1-26]

1.7. Stwierdzone uchybienia

1.7.1. W Zarządzeniu Nr 35 Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty z 31 lipca 2012 r. w sprawie zmiany planu kont Kuratorium Oświaty w Olsztynie znajdują się nieaktualne zapisy dotyczące kont: 860-01-01 *Zyski nadzwyczajne* oraz 860-01-02 *Straty nadzwyczajne*. Zgodnie z 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. 2013 r., poz. 289), do końca 2015 roku zyski nadzwyczajne należało ewidencjonować na koncie 770, natomiast straty nadzwyczajne na koncie 771. Z kolei od 1 stycznia 2016 r. w załączniku nr 3 (plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych) do ww. rozporządzenia nie funkcjonują konta służące ewidencjonowaniu zysków i strat nadzwyczajnych.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Dorota Anuszkiewicz – p.o. Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty, z którego wynika, że przyczyną powstania powyższego uchybienia był fakt, iż (cyt.): „(...) Wprowadzone konta funkcjonowały w jednostce do roku 2010 i były zapisane w zarządzeniu nr 40/10 Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty z dnia 26 maja 2010 r. Do zarządzenia nr 35 Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty wprowadzonego 31 lipca 2012 r. zostały błędnie przeniesione. Konta te zostały utworzone dla potrzeb ewidencyjnych dochodów własnych jednostki i zachowania możliwości sporządzania wydruków z systemu księgowego na koniec 2010 r.”

Zaniechanie dostosowania zakładowego planu kont do obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa, skutkowało naruszeniem zasad kontroli zarządczej, w zakresie funkcjonowania w jednostce aktualnych procedur polityki rachunkowości. Podstawowym elementem kontroli zarządczej, o której mowa w przepisach ustawy o finansach publicznych jest odpowiedzialność kierownika jednostki za **wdrożenie i monitorowanie** takich elementów kontroli zarządczej, aby jednostka osiągała wyznaczone jej cele w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Ponadto, skutkiem braku aktualizacji kont jest ryzyko wystąpienia błędnych zapisów księgowych.

Osoba odpowiedzialna – Pani Grażyna Przasnyska – Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty.

1.7.2. Procedury obowiązujące w Kuratorium zawierają nieaktualne publikatory, obowiązujących przepisów prawa na podstawie których te procedury utworzono, tj.:

- Zarządzenie Nr 55 Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty z 9 sierpnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych – nieaktualny numer publikatora tekstu jednolitego ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- Zarządzenie Nr 41/2010 Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty z 26 maja 2010 r. w sprawie procedur kontroli zarządczej i procedury finansowej w Kuratorium Oświaty w Olsztynie – nieaktualny numer publikatora tekstu jednolitego ustawy o finansach publicznych,
- Zarządzenie Nr 62 Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty z 20 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia procedury nadzoru i kontroli efektywności oraz skuteczności realizacji budżetu w układzie zadaniowym w Kuratorium Oświaty w Olsztynie – nieaktualny numer publikatora tekstu jednolitego ustawy o finansach publicznych,
- Zarządzenie Nr 35 Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty z 31 lipca 2012 r. w sprawie zmiany planu kont Kuratorium Oświaty w Olsztynie – nieaktualny

numer publikatora tekstu jednolitego ustawy o finansach publicznych oraz 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,

- Zarządzenie Nr 31 Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty z 22 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia regulaminu przyznawania nagród w Kuratorium Oświaty w Olsztynie – nieaktualny numer publikatora tekstu jednolitego ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 grudnia 1998 r. w sprawie organizacji kuratoriów oświaty oraz zasad tworzenia ich delegatur.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Dorota Anuszkiewicz – p.o. Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty treści (cyt.): „(...) w Zarządzeniach Warmińsko – Mazurskiego Kuratora Oświaty: Nr 55 z 9 sierpnia 2010 r., Nr 41/2010 z 26 maja 2010 r., Nr 62 z 20 grudnia 2012 r., Nr 35 z 5 lipca 2010 r., Nr 31 z 22 czerwca 2012 r. podano numery publikatorów ustaw aktualne w dniach wejścia w życie poszczególnych zarządzeń. W przypadku wprowadzania zarządzeń zmieniających do w/w powoływano się na nową publikację obowiązującą w dniu wejścia w życie zmian.”

W związku z tym, iż większość ww. procedur zaczęła obowiązywać w 2010 roku, z uwagi na wprowadzenie w międzyczasie wielu zarządzeń zmieniających, należałoby dokonać ich aktualizacji oraz opracowania tekstów jednolitych, gdyż w chwili obecnej procedury składające się na politykę rachunkowości są mało czytelne (np. udostępnia się teksty pierwotne bez zmian, pracownicy jednostki zobowiązani do stosowania tych procedur powinni mieć pewność ile i jakie zmiany wprowadzono kolejnymi zarządzeniami, która wersja jest aktualna i obowiązująca).

Zaznaczyć również należy, iż w procedurach wskazuje się osoby z nazwiska i imienia zobligowane do podpisywania dokumentów, w tym dokumentów księgowych, a przy zmianie pracowników dokonuje się każdorazowo zmiany zarządzenia. Aby tego typu procedura miała charakter uniwersalny, nie należy wymieniać upoważnionych pracowników z imienia i nazwiska, lecz wystarczyłoby wskazać pełnioną funkcję lub zajmowane stanowisko.

Ponadto, lista osób upoważnionych wymienionych z imienia i nazwiska, powinna być sporządzona w formie karty wzorów podpisów i złożona w księgowości.

Osoba odpowiedzialna – Pani Grażyna Przasnyska – Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty.

[Akta kontroli: str. IV.1-3]

1.8. Ocena kontrolowanego obszaru

W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**, ze względu na zastrzeżenia w zakresie aktualizacji procedur.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. Plan finansowy

1.1. 2015 rok

Pismem z 16 lutego 2015 r. Dyrektor Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego poinformował Kuratorium Oświaty o planowanych wydatkach budżetowych na 2015 r. Ustalony dla jednostki kontrolowanej decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 51/2015 z dnia 16 lutego 2015 r. plan wydatków wynosił **8.051.000 zł**, w nw. rozdziałach:

- 80136 Kuratoria oświaty – 5.823.000 zł,
- 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli – 265.000 zł,
- 80195 Pozostała działalność – 282.000 zł,
- 85412 Kolonie, obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej – 1.681.000 zł.

Kierownik jednostki został upoważniony do dokonywania zmian w planie wydatków w ramach rozdziału klasyfikacji w zakresie wydatków, z wyłączeniem wydatków majątkowych, zgodnie z art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Kwota wydatków w ciągu 2015 roku:

- w rozdziale 80101 Szkoły podstawowe została zwiększona 1 decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o kwotę 34.950 zł;
- w rozdziale 80136 Kuratoria oświaty:
 - została zwiększona 1 decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o kwotę 37.940 zł,
 - została zmieniona 9 decyzjami kierownika jednostki o łączną kwotę 269.752 zł;
- w rozdziale 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli została zmniejszona 1 decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o kwotę 37.940 zł,
- w rozdziale 80195 Pozostała działalność:
 - została zwiększona 6 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o kwotę 246.843 zł,
 - została zmieniona 8 decyzjami kierownika jednostki o łączną kwotę 42.530 zł;
- w rozdziale 85412 Kolonie, obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej została zmieniona 1 decyzją kierownika jednostki o łączną kwotę 10.360 zł;
- w rozdziale 85415 Pomoc materialna dla uczniów została zwiększona 2 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o kwotę 414.348 zł.

[Akta kontroli: str. V.1-41]

1.2. 2016 rok

Na podstawie projektu planu wydatków budżetowych na rok 2016, ustalono wstępne kwoty wydatków budżetowych na 2016 r. Ustalony dla jednostki wstępny plan wydatków wynosił **9.254.000 zł**, w nw. rozdziałach:

- 80136 Kuratoria oświaty – 6.675.000 zł,
- 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli – 508.000 zł,
- 80195 Pozostała działalność – 282.000 zł,

- 85412 Kolonie, obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej – 1.789.000 zł.

W 2016 roku, do dnia zakończenia kontroli nie dokonywano zmian w planie wydatków budżetowych Kuratorium.

[Akta kontroli: str. V.42-53]

1.3. Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości

1.3.1. Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty decyzjami z dnia: 22 i 23 grudnia 2015 r. dokonał nieprawidłowej zmiany w planie wydatków jednostki, tj. dokonał przeniesienia środków finansowych, zmniejszając plan finansowy na §§ 4110 *Składki na ubezpieczenie społeczne* i 4120 *Składki na fundusz pracy*, jednocześnie zwiększając plan finansowy wydatków na §§ 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* i 4020 *Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej*, czym naruszył przepisy art. 171 ust. 7 ustawy o finansach publicznych, w myśl których przeniesienia wydatków nie mogą zwiększać planowanych wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy.

Przeniesione środki zostały wykorzystane na wypłatę nagród uznaniowych dla pracowników Kuratorium w łącznej wysokości 30.537,00 zł.

Decyzje Kuratora Oświaty błędnie przenoszące wydatki zostały wykryte przez pracowników Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, w trakcie działań polegających na rozliczaniu planu wydatków za 2015 r. i weryfikacji decyzji kierowników jednostek dotyczących dokonanych zmian w planie wydatków w dniu 14 stycznia 2016 r.

W dniu 14 stycznia 2016 r. Dyrektor Wydziału Finansów i Kontroli wystosował pismo do Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty z prośbą o wyjaśnienie przyczyn powstania zaistniałej sytuacji, na które otrzymał odpowiedź, iż powyższa sytuacja wynikała z powodu nieprawidłowego zakwalifikowania wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy. Jednocześnie poinformowano, iż dokonano korekty błędnych decyzji wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r., czym wyeliminowano przekroczenia planu w §§ płacowych (4010, 4020).

Stosownie do przepisów § 22 ust. 1 i 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. 2014 r., poz. 82 ze zm.), państwowe jednostki budżetowe, których kierownicy są dysponentami drugiego stopnia, przekazują niewykorzystane środki budżetowe na rachunki bieżące roku ubiegłego dysponentów części budżetowej, w tym środki pozostałe po uregulowaniu zobowiązań do dnia 20 stycznia roku następującego po roku budżetowym – a w związku z tym można było dokonać odpowiedniej korekty do dnia 20 stycznia 2016 r. i po zwrocie ww. kwoty przekroczenia na rachunek bankowy Kuratorium, zaksięgować ją na prawidłowych paragrafach, tj. §§ 4110 i 4120, jako środki niewykorzystane w roku budżetowym 2015.

W wyniku powyższych działań „naprawczych” zapobieżono naruszeniu dyscypliny finansów publicznych za czyn określony w art. 10 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. 2013 r., poz. 168), stosownie do którego naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie zmiany w planie, stanowiącym podstawę gospodarki finansowej jednostki sektora finansów publicznych, bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia.

Osoby odpowiedzialne:

- Pani Marzena Zasada – wykonująca zadania głównego księgowego,
- Pani Grażyna Przasnyska – Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty.

1.3.2. Na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w 2015 r. ustalono że w Kuratorium Oświaty wystąpił 1 przypadek przekroczenia planowanych wydatków, tj. w § 3030 *Różne wydatki na rzecz osób fizycznych*, przekroczone plan finansowy wydatków o kwotę 11,31 zł. Na dzień 29 grudnia 2015 r. jednostka na powyższym paragrafie posiadała do dyspozycji środki w wysokości 6.550,00 zł, a wydatkowała kwotę 6.561,31 zł. Powyższym działaniem naruszono przepisy z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach, w myśl których dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot przewidzianych planem finansowym.

Działanie takie skutkowało dokonaniem wydatków ze środków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia, w kwocie 11,31 zł.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Dorota Anuszkiewicz – p.o. Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty, z którego wynika, że przyczyną powstania powyższego uchybienia było (cyt.): „(...) *mylne oszacowanie wydatków na dzień 23 grudnia 2015 r. z w/w paragrafu.*”

W związku z tym kontrolujący wystosowali do p.o. Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty zapytanie, jakie w Kuratorium funkcjonują mechanizmy kontrolne zapobiegające zaciąganiu zobowiązań i dokonywaniu wydatków bez pokrycia w planie finansowym wydatków, na które otrzymano odpowiedź o treści (cyt.): „(...) *mechanizmy kontrolne zapobiegające zaciąganiu zobowiązań i dokonywaniu wydatków bez pokrycia w planie wydatków opisane są w procedurze kontroli zarządczej i procedurze finansowej wprowadzonej Zarządzeniem nr 41/2010 Warmińsko – Mazurskiego Kuratora Oświaty z dnia 26 maja 2010 r. oraz w instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo – księgowych wprowadzonej Zarządzeniem nr 42/10 Warmińsko – Mazurskiego Kuratora Oświaty z dnia 26 maja 2010 r.*”

Należy zauważyć, iż w związku z wystąpieniem przypadków przekroczeń planu, zapisane w procedurach mechanizmy kontrolne nie działają, ponieważ nie zapobiegają powstawaniu opisanych naruszeń stanu prawnego.

Osoby odpowiedzialne:

- Pani Marzena Zasada – wykonująca zadania głównego księgowego,
- Pani Grażyna Przasnyska – Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty.

[Akta kontroli: str. V.54-66]

1.4. Ocena kontrolowanego obszaru

W zakresie realizacji planu finansowego działalność jednostki ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

2. Wydatki budżetowe

2.1. 2015 rok

2.1.1. Ustalenia ogólne

Łączny plan wydatków Kuratorium na 2015 rok wynosił **8.747.141 zł**. Kwota ta została wykorzystana w wysokości **8.685.648,01 zł**, tj. w **99,29 %**.

Wojewoda Warmińsko-Mazurski Decyzją nr FK 390/2015 z 30 listopada 2015 r. dokonał blokady wydatków budżetowych w łącznej kwocie 19.038 zł w nw. rozdziałach:

- 80195 w kwocie 7.268 zł,
- 85412 w kwocie 10.738 zł,
- 85415 w kwocie 1.032 zł.

Niewykorzystaną kwotę środków finansowych w wysokości:

- 11.917,99 zł zwrócono na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 31 grudnia 2015 r. na podstawie WB nr 166.

Przyczyną zwrotu ww. kwoty było m.in.:

- w rozdziale 80146 – niewykorzystana kwota w wysokości 10.093,75 zł wynika z końcowych rozliczeń szkoleń na podstawie zawartych umów w ramach kształcenia i doskonalenia nauczycieli oraz z wycofania się z realizacji zadania podmiotów wyłonionych w drodze przetargu,
- w rozdziale 80195 – niewykorzystana kwota w wysokości 1.631,70 zł wynika z wydatkowania mniejszej kwoty na dystrybucję podręczników niż szacowano;
- 30.537 zł zwrócono na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 15 stycznia 2016 r. na podstawie WB nr 2.
W sprawie zwrotu ww. kwoty Pani Dorota Anuszkiewicz – p.o. Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty, złożyła wyjaśnienie o treści (cyt.):
„Niewykorzystane środki w kwocie 30 537 zł pochodzą z nadpłaconych nagród. Środki zostały zwrócone na rachunek bankowy Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 15 stycznia 2016 wyciąg bankowy nr 2/2016. (...)”

2.1.2. Struktura wydatków Kuratorium w rozdziale 80136 Kuratoria Oświaty przedstawiała się następująco:

- na wynagrodzenia pracowników, dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi oraz odpis na ZFŚS, wydatkowano kwotę w wysokości 5.129.325,39 zł, co stanowiło 87,98% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe stanowiły kwotę w wysokości 700.885,55 zł, tj. 12,02% ogółu wydatków.

[Akta kontroli: str. VI.1-19]

2.1.3. Wydatki osobowe

Na podstawie dokumentacji osobowej pracowników (umów o pracę, list płac oraz kart wynagrodzeń) sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 6 wybranych losowo pracowników Kuratorium w II półroczu 2015 r. (na dzień 31 grudnia 2015 r. zatrudnienie wynosiło 85 etatów/86 osób na 93 przyznane na 2015 rok), tj.:

- Wicekuratora,
- Dyrektora delegatury,
- Dyrektora wydziału,

- Wizytatora,
- Starszego wizytatora,
- Starszego specjalisty.

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. 2014 r., poz. 1111 ze zm.),
 - rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 2009 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. Nr 211, poz. 1630 ze zm.) – obowiązującego w okresie kontrolowanym;
- naliczone w listach płac za II półrocze 2015 r., wynagrodzenia zgodne były z obowiązującymi umowami o pracę,
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki i Głównego Księgowego.

[Akta kontroli: str. VI.20-23]

2.1.4. Nagrody uznaniowe

Zasady przyznawania nagród uznaniowych dla pracowników Kuratorium zostały uregulowane w Zarządzeniu Nr 31 Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty z 22 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia regulaminu przyznawania nagród w Kuratorium Oświaty w Olsztynie.

W 2015 roku przyznano nagrody w łącznej kwocie **291.383 zł**. Nagrody w ciągu całego roku, stosownie do zapisów § 4 powyższego regulaminu, zostały przyznane trzykrotnie dla 83 pracowników, tj.:

- w dniu 30 czerwca w łącznej kwocie 88.000 zł dla 28 pracowników. Kwoty przyznanych nagród wyniosły od 2.000 zł do 4.000 zł. Uzasadnieniem przyznanych nagród było w szczególności: rzetelne i sumienne wykonywanie zleconych zadań i obowiązków, koordynowanie projektów oraz realizacji zadań z poszczególnych zakresów, zastępowanie nieobecnego pracownika, przestrzeganie obowiązujących terminów, dzielenie się wiedzą oraz doświadczeniem itp.,
- w dniu 30 października w łącznej kwocie 125.000 zł dla 44 pracowników. Kwoty przyznanych nagród wyniosły od 2.000 zł do 8.000 zł. Uzasadnieniem przyznanych nagród było w szczególności: rzetelne i sumienne wykonywanie zleconych zadań i obowiązków, koordynowanie projektów oraz realizacji zadań z poszczególnych zakresów, zastępowanie nieobecnego pracownika, przestrzeganie obowiązujących terminów, dzielenie się wiedzą oraz doświadczeniem, udział w pracach zespołu w ramach realizacji projektu zarządzanie przez cele, zarządzanie przez procesy itp.,
- w dniu 23 grudnia w łącznej kwocie 78.383 zł dla 81 pracowników. Kwoty przyznanych nagród wyniosły od 943 zł do 1.943 zł. Uzasadnieniem przyznanych nagród było w szczególności: rzetelne i bez zbędnej zwłoki

wykonywanie powierzonych obowiązków, terminowa realizacja zadań, wysoka jakość sprawozdań i analiz sporządzonych na koniec roku itp.

W toku kontroli ustalono, że: 28 pracowników otrzymało po jednej nagrodzie w ciągu roku, 13 pracowników było wynagradzanych trzykrotnie, natomiast 3 pracowników w ogóle nie otrzymało nagród w 2015 r.

O uzasadnienie przyczyn takiego rozdysponowania nagród, wystąpiono z zapytaniem do Pani Doroty Anuszkiewicz – p.o. Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty, na które otrzymano odpowiedź o treści (cyt.): „(...) nagrody uznaniowe dla pracowników przyznawane były w zależności od rzetelności, sumienności i zaangażowania pracowników w wykonywane przez nich zadania, inicjowanie i wdrażanie przedsięwzięć poprawiających jakość, efektywność i organizację pracy, wykonywanie dodatkowych zadań (w tym zastępowanie pracowników przebywających na zwolnieniach lekarskich), zaangażowanie w prace związane z realizacją projektu w Kuratorium w 2015 r. A zatem dysproporcje w przyznawaniu nagród wynikały ze stopnia spełniania przez pracowników tych kryteriów. Jak wynika z analizy dokumentacji, 3 pracowników, którzy nie otrzymali nagrody w roku 2015, to (...)”:

- 2 pracowników – zatrudnionych od października 2015 r.,
- pracownik odwołany ze stanowiska w marcu 2015 r.

[Akta kontroli: str. VI.24-46]

2.2. Styczeń – luty 2016 r.

2.2.1. Na podstawie projektu planu wydatków budżetowych na rok 2016, ustalony dla jednostki wstępny plan wydatków wynosił **9.254.000 zł**. Na dzień 29 lutego 2016 r. kwota ta została wykorzystana w wysokości 965.426,54 zł, tj. w 10,43%.

2.2.2. Struktura wydatków Kuratorium w rozdziale 80136 Kuratoria Oświaty przedstawiała się następująco:

- na wynagrodzenia pracowników, dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi, wydatkowano kwotę w wysokości 914.270,07 zł, co stanowiło 94,7% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe stanowiły kwotę w wysokości 46.331,55 zł, tj. 4,82% ogółu wydatków.

2.2.3. Wydatki osobowe

Na podstawie dokumentacji osobowej pracowników (umów o pracę, list płac oraz kart wynagrodzeń) sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 6 wybranych losowo pracowników Kuratorium w miesiącach: styczniu i lutym 2016 r. (na dzień 29 lutego 2016 r. zatrudnienie wynosiło 85 etatów/86 osób, tj.:

- Wicekuratora,
- Dyrektora delegatury,
- Dyrektora wydziału,
- Wizytatora,
- Starszego wizytatora,
- Starszego specjalisty.

Ustalono, że:

- składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę zgodne były z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.
- naliczone w listach płac za styczeń i luty 2015 r., wynagrodzenia zgodne były z obowiązującymi umowami o pracę,
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki i Głównego Księgowego.

2.2.4. W okresie styczeń – luty 2016 r. w Kuratorium nie przyznawano nagród pieniężnych pracownikom jednostki.

[Akta kontroli: str. VI.47-49]

2.3. Ocena kontrolowanego obszaru

W zakresie realizacji wydatków budżetowych, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

3. Podróże służbowe

3.1. W 2015 roku oraz miesiącach styczeń – luty 2016 roku jednostka kontrolowana dysponowała 3 pojazdami służbowymi, tj.:

- Skoda SUPERB o nr. rejestracyjnym NO 4386F – Kuratorium Oświaty w Olsztynie,
- Opel VECTRA o nr. rejestracyjnym NO 3771A – delegatura w Elblągu,
- Skoda OCTAVIA o nr. rejestracyjnym NO 85018 – delegatura w Ełku.

W Kuratorium Oświaty nie funkcjonują procedury, które regulowałyby zasady korzystania przez pracowników z ww. pojazdów.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 300 *Rozliczenie paliwa* oraz syntetycznych zestawień kosztów delegacji ustalono, że:

- w 2015 r.:
 - koszty zużycia paliwa przez ww. pojazdy wyniosły 44.100,52 zł,
 - koszty wyjazdów służbowych pracowników pozostałymi środkami transportu wyniosły 4.564,00 zł;
- w styczniu i lutym 2016 r.:
 - koszty zużycia paliwa przez ww. pojazdy wyniosły 5.833,85 zł,
 - koszty wyjazdów służbowych pracowników pozostałymi środkami transportu wyniosły 30,00 zł.

Na podstawie kart pracy pojazdu ustalono, że pojazdem służbowym Skoda SUPERB, odbywano jazdy po mieście Olsztyn i w ciągu roku 2015 r. oraz w miesiącu styczniu 2016 r. przejechano łącznie 2.438 km (na dzień kontroli nie rozliczono kart pracy pojazdów za miesiąc luty 2016 r.). Dysponentem pojazdów w tym okresie byli: Kurator Oświaty oraz Dyrektor Wydziału Administracyjno-Prawnego.

O uzasadnienie celu powyższych wyjazdów, wystąpiono z zapytaniem do Pani Doroty Anuszkiewicz – p.o. Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty, na które otrzymano

odpowieź o treści (cyt.): „*Jazdy miejskie po mieście Olsztyn, była kurator oświaty – Grażyna Przasnyska odbywała w celu:*

- *wizytowania/odwiedzania szkół i placówek na terenie miasta – na zaproszenia dyrektorów szkół i placówek lub z własnej inicjatywy (głównie w celach interwencyjnych lub wynikających z pełnionego nadzoru pedagogicznego), odbywania spotkań z dyrektorami i nauczycielami, udziału w uroczystościach organizowanych w szkołach i placówkach na terenie miasta,*
- *udziału w programach telewizyjnych lub radiowych, dotyczących bieżących i ogólnych spraw oświatowych,*
- *udziału w debatach, spotkaniach, wykładach organizowanych przez wyższe uczelnie działające na terenie miasta,*
- *udziału lub prowadzenia uroczystości, konferencji, narad organizowanych z inicjatywy kuratorium oświaty,*
- *udziału w uroczystościach lub spotkaniach organizowanych przez organizacje pozarządowe, jednostki samorządu terytorialnego.*

Pani Larysa Kojro nie korzystała osobiście z pojazdu służbowego w celu poruszania się po mieście Olsztyn. W kartach kontroli pracy pojazdu widnieje jej podpis – jako osoby wyznaczonej przez warmińsko-mazurskiego kuratora oświaty do potwierdzania korzystania z samochodu służbowego przez pracowników kuratorium (wszystkich wydziałów).

Pracownicy kuratorium korzystali z pojazdu głównie w celu:

- *dokonywania zakupów służbowych – szczególnie w październiku, listopadzie i grudniu,*
- *dokonywania kontroli wypoczynku letniego i zimowego odbywającego się na terenie miasta (co wynika z obowiązku dokonywania kontroli wypoczynku zorganizowanego w województwie przez różne podmioty i zgłoszonego do kuratorium przez organizatorów wypoczynku dzieci i młodzieży, a także na prośbę kuratorów oświaty z innych województw),*
- *udziału w uroczystościach organizowanych przez szkoły i placówki na terenie miasta,*
- *udziału w wykładach, debatach organizowanych przez uczelnie wyższe,*
- *udziału w programach i debatach radiowych lub telewizyjnych (na polecenie kuratora oświaty),*
- *udziału w szkoleniach,*
- *dokonywania kontroli”.*

Na podstawie kart pracy pojazdu, stwierdzono również szereg przypadków wyjazdów na terenie miasta Olsztyna Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty (na podstawie danych za styczeń i luty 2015 r. – 23 wyjazdy), które odbywały się w tych samych lub zbliżonych godzinach, tj. ok. 7.30-8.15 oraz 15.15-17.00.

[Akta kontroli: str. VII.61-77]

3.2. Stwierdzone uchybienia

- 3.2.1. W kartach pracy pojazdów nie wskazywano celu wyjazdu, co w przypadku odbywania podróży bez polecenia wyjazdu służbowego (w szczególności wyjazdy po mieście) w znaczący sposób utrudniało zidentyfikowanie miejsca docelowego.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Dorota Anuszkiewicz – p.o. Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty o treści (cyt.): „*W kartach pracy pojazdu nie jest wskazany cel wyjazdu ponieważ druk karty kontroli pracy pojazdu, z którego korzystamy nie daje możliwości wpisania celu wyjazdu. Jeżeli istnieje konieczność wpisywania w kartę kontroli pracy pojazdu celu wyjazdu wprowadzimy taką możliwość.*”

Osoba odpowiedzialna – Pani Grażyna Przasnyska – Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty.

[Akta kontroli: str. VII.78-80]

- 3.2.2. Kurator Oświaty oraz niektórzy pracownicy jednostki, po odbyciu podróży służbowej nie dokonywali zwrotu bezkosztowych poleceń wyjazdów służbowych. W związku z powyższym nie było możliwości stwierdzenia, czy przedmiotowe delegacje były faktycznie bezkosztowe, oraz czy rzeczywiście doszło do wykonania zadania służbowego poza siedzibą jednostki, zleconego przez pracodawcę.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Dorota Anuszkiewicz – p.o. Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty o treści (cyt.): „*(...) delegacje bezkosztowe gromadzone są w kuratorium oświaty w formie elektronicznej. Do wystawiania delegacji służbowych w kuratorium służy program komputerowy, który posiada funkcję zaznaczania delegacji kosztowych i bezkosztowych i gromadzenie tych informacji. W związku z czym nie było potrzeby przekazywania przez delegowanych pracowników bezkosztowych wyjazdów służbowych.*”

Po przeanalizowaniu powyższego wyjaśnienia, zaznaczyć należy, że wskazana forma elektroniczna umożliwia jedynie stwierdzenie wystawienia „delegacji”, ale już nie rozliczenia się z niej przez pracownika, ponadto to na podstawie rozpisanego przez pracownika harmonogramu wyjazdu, dział księgowości może stwierdzić, czy wyjazd służbowy był bezkosztowy.

Działanie takie skutkowało brakiem możliwości prawidłowego rozliczenia wyjazdu służbowego, w tym stwierdzenia wykonania zadania poza siedzibą jednostki, a także czasu wykonania tego zadania oraz mogło powodować brak wypłaty należności pracownikowi z tytułu podróży służbowej.

[Akta kontroli: str. VII.81-82]

3.3. Ocena kontrolowanego obszaru

W zakresie dokumentowania podróży służbowych działalność jednostki ocenia się **pozytywnie z uchybieniami.**

4. Inwentaryzacja

- 4.1. W ramach przepisów wewnętrznych uregulowano zasady przeprowadzania inwentaryzacji w rozdziale VII (Instrukcja wewnętrzna w sprawie inwentaryzacji) zarządzenia Nr 41/2010 Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty z dnia 26 maja 2010 r. w sprawie procedur kontroli zarządczej i procedury finansowej w Kuratorium Oświaty w Olsztynie.

4.2. Ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została na podstawie planu inwentaryzacji na 2015 r. zatwierdzonego przez kierownika jednostki:

- składników majątkowych – na dzień 30 września 2015 r. (dokonano korekty na dzień bilansowy),
- środków pieniężnych w kasie – na dzień 30 grudnia 2015 r.,
- druków ścisłego zarachowania – na dzień 30 grudnia 2015 r.,
- materiałów (książek) – na dzień 31 grudnia 2015 r.

4.3. W toku kontroli dokumentacji inwentaryzacyjnej ustalono:

- Termin rozpoczęcia spisu z natury składników majątkowych ustalono na podstawie ww. planu na dzień 12 października 2015 r., termin zakończenia inwentaryzacji ustalono na dzień 30 października 2015 r.
- Spisu z natury dokonała Komisja Inwentaryzacyjna powołana trzema zarządzeniami Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty.
- Druki arkuszy spisowych z chwilą ich odczytania zostały ujęte w księdze druków ścisłego zarachowania jako przychód, a następnie wydane za pokwitowaniem odbioru przewodniczącemu zespołu spisowego. Druki arkuszy spisowych:
 - w Olsztynie – wydano 51, z których wykorzystano wszystkie,
 - w delegaturze w Elblągu – wykorzystano 12,
 - w delegaturze w Ełku – wykorzystano 18.
- Arkusze spisu z natury zostały wypełnione w sposób czytelny i trwałe.
- Arkusze zawierały podpisy osób wchodzących w skład zespołu spisowego oraz osoby materialnie odpowiedzialnej za mienie jednostki.
- Wyceny spisanego majątku dokonała Pani Malwina Kamińska – specjalista w Zespole Księgowości.
- Pracownicy materialnie odpowiedzialni złożyli oświadczenia o braku uwag do przeprowadzonego spisu z natury i prac zespołu spisowego.
- Stan gotówki oraz druków ścisłego zarachowania zgodny był ze stanem ewidencyjnym.
- Na koniec roku ustalono stan paliwa, następnie dokonano jego wyceny na kwotę 310,32 zł.
- Po zakończeniu spisu z natury komisje inwentaryzacyjne sporządziły protokoły z posiedzenia komisji inwentaryzacyjnej, który został zatwierdzony przez kierownika jednostki. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Ponadto na dzień 31 grudnia 2015 r.:

- w drodze potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie „zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych”,
- metodą weryfikacji salda przeprowadzono inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald, co potwierdzono oddzielnym protokołem, tj.: 011, 013, 020, 071, 072, 201, 221, 224, 229, 231, 234, 240, 245, 300, 310, 851.

[Akta kontroli: str. VIII.1-29]

4.4. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego

Na podstawie sporządzonego protokołu inwentaryzacji metodą weryfikacji sald na dzień 31 grudnia 2015 r. ustalono, że zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji

metodą weryfikacji sald nw. pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald, tj.:

- saldo konta 222 *Rozliczenie dochodów budżetowych* – 21.488,61 zł,
- saldo konta 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych* – 8.685.648,01 zł,
- saldo konta 225 *Rozrachunki z budżetami* – 0,00 zł,
- saldo konta 290 *Odpisy aktualizujące należności* – 50.037,21 zł,
- saldo konta 800 *Fundusz jednostki* – 314.216,49 zł.

czym naruszono przepisy art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Doroty Anuszkiewicz – p.o. Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty, przyczyną niedokonania inwentaryzacji metodą weryfikacji ww. kont, jest zamiar dokonania weryfikacji przy sporządzeniu bilansu jednostki za 2015 rok oraz ze względu na możliwość wystąpienia zwiększeń i zmniejszeń na tych kontach po dniu 15 stycznia 2016 r.

Zauważyć należy, iż w planie inwentaryzacji jednostki na rok 2015/2016, przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald zaplanowane zostało na dzień 15 stycznia 2016 r. i zakończone sporządzeniem ww. protokołu inwentaryzacji, który został zatwierdzony przez kierownika jednostki. W protokole nie uczyniono żadnej wzmianki ani adnotacji o tym, że część kont zostanie zweryfikowana w terminie późniejszym, z podaniem powodu takiego działania.

Powyższe działanie skutkowało możliwością nierzetelnego ustalenia stanu aktywów i pasywów jednostki na koniec 2015 r.

Ponadto, w przypadku zaniechania przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji sald do dnia 31 marca 2016 r., tj. do dnia ostatecznego sporządzenia sprawozdania finansowego, skutkuje to naruszeniem przepisów art. 26 ustawy o rachunkowości,

a w konsekwencji naruszeniem dyscypliny finansów publicznych za czyn określony w art. 18 pkt. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych

Osoba odpowiedzialna – Pani Grażyna Przasnyska – Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty

[Akta kontroli: str. VIII.25 i VIII.30-31]

4.5. Ocena kontrolowanego obszaru

W zakresie inwentaryzacji działalność jednostki ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

5. Stan oraz fluktuacja zatrudnienia

5.1. Stan zatrudnienia

W jednostce na dzień 03.03.2016 r. jest zatrudnionych 86 pracowników w tym w korpusie służby cywilnej 80 pracowników i 6 pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Podczas badania ruchu kadrowego w okresie objętym kontrolą ustalono, iż w 2015 roku rozwiązano stosunek pracy z 3 pracownikami Kuratorium. Dwóch pracowników

rozwiązało stosunek pracy w związku z przejściem na emeryturę (starszy wizytator z Wydziału Nadzoru Pedagogicznego oraz główny księgowy z Zespołu Księgowości), natomiast Wicekurator złożył rezygnację.

W 2015 roku w jednostce zatrudniono 3 pracowników – 2 osoby do korpusu służby cywilnej na stanowisko: głównego księgowego oraz inspektora - w Zespole Księgowości oraz 1 osobę na stanowisko kierowcy w WAP.

W 2016 roku w okresie objętym kontrolą nie nastąpiło rozwiązanie stosunku pracy z żadnym z pracowników jednostki oraz nie zatrudniano nowych pracowników.

5.2. Fluktuacja zatrudnienia

W trakcie badania fluktuacji zatrudnienia ustalono, że na wniosek dwóch pracowników Wydziału Administracyjno-Prawnego – zajmujących odpowiednio stanowisko dyrektora wydziału i zastępcy dyrektora wydziału, zawarto porozumienia zmieniające dotychczasowe warunki płacy i pracy.

W wyniku zawartego w dniu 21 grudnia 2015 r. porozumienia Pani Lidii Łaszyn - zastępcy dyrektora WAP od dnia 1 stycznia 2016 r. zaproponowano stanowisko starszego specjalisty w ww. wydziale z wynagrodzeniem ustalonym odpowiednio do powierzonego stanowiska.

Pani Larysie Kojro w wyniku zawartego w dniu 25 stycznia 2016 r. porozumienia zmieniającego zaproponowano stanowisko starszego specjalisty w Wydziale Administracyjno-Prawnym z wynagrodzeniem ustalonym odpowiednio do powierzonego stanowiska.

Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Doroty Anuszkiewicz – p.o. Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty, Kuratorium Oświaty w Olsztynie dysponuje 7 wakatami w korpusie służby cywilnej, na które zostały zabezpieczone środki na wynagrodzenia miesięczne w kwocie 293 623 zł.

5.3. Ocena kontrolowanego obszaru

W zakresie zatrudnienia oraz fluktuacji zatrudnienia działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: str. V.1-10]

6. Przeprowadzanie naborów na wolne stanowiska pracy w korpusie służby cywilnej

6.1. W ramach przepisów wewnętrznych zasady przeprowadzania naborów na wolne stanowiska w korpusie służby cywilnej uregulowano Zarządzeniem Nr 61 Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie ustalenia procedury naboru na wolne stanowisko pracy w Kuratorium Oświaty w Olsztynie.

6.2. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość przeprowadzania naborów na stanowiska urzędnicze w korpusie służby cywilnej do Kuratorium Oświaty w Olsztynie. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą w jednostce przeprowadzono 2 nabory na wolne stanowiska w służbie cywilnej. Na stanowisko głównego księgowego - nabór nr 169529 oraz na stanowisko inspektora – nabór nr 173475. Nabory przeprowadzono zgodnie z ustawą o służbie cywilnej oraz ww. zarządzeniem.

6.3. Stwierdzone nieprawidłowości

W wyniku badania fluktuacji kadr oraz akt osobowych pracowników ustalono, że w 2015 roku w wyniku porozumienia zmieniającego umowę o pracę, pracownika zatrudnionego na stanowisku kierowcy (nie będącym stanowiskiem w korpusie służby cywilnej) od dnia 1 kwietnia 2015 r przeniesiono na stanowisko inspektora – będące stanowiskiem w służbie cywilnej. Ww. przeniesienie odbyło się bez przeprowadzenia procedury naboru na wolne stanowisko w służbie cywilnej, czym naruszono przepisy art. 6, art. 26 i art. 28 ustawy o służbie cywilnej oraz wewnętrznych procedur obowiązujących w tym zakresie.

O uzasadnienie przyczyny zatrudnienia w korpusie służby cywilnej bez przeprowadzenia procedury naboru, wystąpiono z zapytaniem do Pani Doroty Anuszkiewicz – p.o. Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty, na które otrzymano odpowiedź o treści (cyt.): „(...)pracownik zatrudniony w Kuratorium Oświaty w Olsztynie od 19 marca 1993 r., na stanowisku kierowcy otrzymał w dniu 19 lutego 2015 r. orzeczenie lekarskie o niezdolności do wykonywania pracy na dotychczasowym stanowisku (wydane przez lekarza medycyny pracy i potwierdzone przez Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy, 24 marca 2015 r.).

W takiej sytuacji Kodeks pracy daje możliwość pracodawcy zaproponowania pracownikowi innego stanowiska, o ile takim dysponuje. Jedyнным możliwym do zaproponowania stanowiskiem było stanowisko inspektora. Po przeanalizowaniu zaistniałej sytuacji (m.in. po konsultacji z radcą prawnym kuratorium oświaty) kurator oświaty podjął decyzję o przeniesieniu pana Marcina Kalcowskiego na stanowisko inspektora w Wydziale Administracyjno-Prawnym.(...)”

Powyższe działanie mogło skutkować wyborem osoby, która nie posiadała najwyższych kwalifikacji, wymaganych na tym stanowisku pracy.

Osoba odpowiedzialna – Pani Grażyna Przasnyska – Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty.

6.4. Ocena kontrolowanego obszaru

W zakresie prawidłowości przeprowadzania naboru na wolne stanowiska pracy w korpusie służby cywilnej, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

[Akta kontroli: str. VI.1-4]

7. Prawidłowość prowadzenia akt osobowych pracowników

7.1. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość prowadzenia akt osobowych 20 z 86 nw. pracowników z Kuratorium Oświaty w Olsztynie:

1. dyrektor wydziału -WKWO ,
2. starszy wizytator -WKWO,
3. specjalista - WKWO,
4. specjalista - WKWO,
5. specjalista - WKWO,
6. specjalista - WKWO
7. inspektor - ZK,

8. starszy specjalista - WAP,
9. inspektor - WAP,
10. specjalista - WAP,
11. starszy specjalista - WAP,
12. starszy specjalista - WAP,
13. starszy specjalista - WAP,
14. starszy specjalista - WAP,
15. starszy specjalista - WAP,
16. specjalista - WAP,
17. starszy specjalista - WAP,
18. wizytator - WNP,
19. dyrektor wydziału - WNP,
20. zastępca dyrektora wydziału - WNP.

7.2. Na podstawie ww. akt osobowych stwierdzono, iż są one prowadzone poprawnie z podziałem na części A, B, C, w których znajdują się odpowiednie dokumenty dotyczące zatrudnienia. Umowy o pracę oraz informacje skierowane do pracowników na piśmie zawierają niezbędne elementy wskazane w art. 29 § 3 Kodeksu pracy. Wymienione akta osobowe zawierają zakresy czynności dostosowane do rodzaju wykonywanej pracy poszczególnych osób, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. 1996 Nr 62 poz. 286 ze zm.).

W aktach osobowych znajdują się kryteria oceny oraz oceny okresowe członków korpusu służby cywilnej, stosownie do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 8 maja 2009 r. w sprawie warunków i sposobu przeprowadzania ocen okresowych członków korpusu służby cywilnej (Dz. U. Nr 74 poz. 633) zmienionym rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2015 r. w sprawie warunków i sposobu przeprowadzania ocen okresowych członków korpusu służby cywilnej (Dz. U. 2015 poz. 1143 ze zm.).

7.3. Stwierdzone uchybienia

W aktach osobowych wizytatora w WNP brak jest informacji pracowniczej, której obowiązek sporządzenia wynika z art. 29 § 3 Kodeksu pracy.

Osoba odpowiedzialna – Pani Grażyna Przasnyska – Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty.

7.4. Ocena kontrolowanego obszaru

W zakresie sposobu prowadzenia akt osobowych pracowników, działalność jednostki, pomimo odchylenia od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

8. Prawidłowość wykorzystania zaległego urlopu wypoczynkowego.

8.1. W 2015 roku 3 pracowników kuratorium nie wykorzystało zaległego urlopu wypoczynkowego za 2014 rok do 30.09.2015 r. Każdy z pracowników złożył wniosek

o wykorzystanie ww. urlopu w późniejszym terminie i uzyskał taką zgodę. Wszystkie urlopy zaległe za 2014 r. zostały wykorzystane do 31.12.2015 r.

W trakcie kontroli zbadano 10 losowo wybranych kartotek urlopowych pracowników kuratorium i ustalono, że zaległe urlopy wypoczynkowe wykorzystywane są zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa pracy i nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

[Akta kontroli: str. VII.1-11]

8.2. Ocena kontrolowanego obszaru

W zakresie udzielania i wykorzystywania zaległych urlopów wypoczynkowych, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia

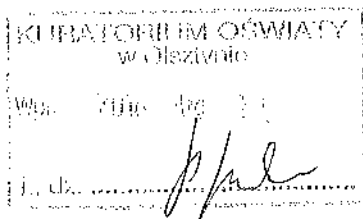
Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. W zakresie procedur (polityki rachunkowości) obowiązujących w Kuratorium:
 - dokonanie aktualizacji zakładowego planu kont do obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa,
 - ujednoczenie procedur (opracowanie tekstów jednolitych), co do których wprowadzono (od 2010 r.) wiele zmian, w celu ułatwienia posługiwania się tekstem tych procedur,
 - zaniechanie wskazywania w procedurach z imienia i nazwiska pracowników odpowiedzialnych za powierzone zadania; wskazywanie (w miarę możliwości) na pełnioną funkcję lub zajmowane stanowisko, do którego przypisane są określone zadania i odpowiedzialność, tak aby procedury miały charakter uniwersalny,
 - wdrożenie odpowiednich mechanizmów kontrolnych, zapobiegających powstawaniu przekroczeń oraz nieprawidłowych przeniesień w planie wydatków jednostki.
2. W zakresie dokonywania zmian w planie wydatków jednostki:
 - prawidłowe dokonywanie przeniesień w planie wydatków, a w szczególności zaniechanie przeniesień zwiększających plan finansowy wydatków w paragrafach płacowych,
 - dokonywanie zmian w planie wydatków budżetowych w granicach kwot określonych planem finansowym.
3. Przeprowadzanie inwentaryzacji metodą weryfikacji sald wszystkich pozostałych kont bilansowych występujących w jednostce kontrolowanej, nieobjętych spisem z natury i potwierdzeniem sald.
4. Zaniechanie dokonywania przeniesień pracowników na wolne stanowiska w służbie cywilnej z pominięciem procedury naboru.
5. Wskazywanie w kartach pracy pojazdu celu wyjazdu służbowego.
6. Dokonywanie analizy bezkosztowych poleceń wyjazdów służbowych w celu potwierdzenia wykonania zadania.

7. Sporządzanie i dołączanie do akt osobowych pracownika informacji, o której mowa w art. 29 par. 3 Kodeksu Pracy.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości 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.



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

[Handwritten signature]
Artur Chojecki

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

[Handwritten signature]
Ewa Stupienko

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia **2016-04-14**

Podpis *[Handwritten signature]*

