



Starosta Poznański

Szanowny Pan

Paweł Zawieja

Dyrektor

Zespołu Szkół

im. Adma Wodziczki w Mosinie

ul. Topolowa 2

62-050 Mosina

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.10.2022

Data: 20.04.2022 r.

Sprawa: wystąpienie pokontrolne w związku z przeprowadzoną kontrolą w zakresie realizacji wydatków związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 wraz z ich ewidencją w księgach rachunkowych oraz realizacji art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości, tj. terminowego dokonywania ostatecznego zamknięcia i otwarcia ksiąg rachunkowych.

Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu przeprowadził w Zespole Szkół im. Adama Wodziczki w Mosinie kontrolę problemową w zakresie: realizacji wydatków związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 wraz z ich ewidencją w księgach rachunkowych oraz realizacji art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości, tj. terminowego dokonywania ostatecznego zamknięcia i otwarcia ksiąg rachunkowych. Kontrolę przeprowadzono w dniach od 15.03.2022 r. do 25.03.2022 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUiP: 239/22 z dnia 10.03.2022 r. Okres objęty kontrolą: lata 2020 i 2021. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 31.03.2022 r., podpisanym w dniu 31.03.2022 r. przez dyrektora jednostki i główną księgową.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

Sprawdzenie stopnia realizacji zaleceń pokontrolnych, ustalenie procedur wewnętrznych w zakresie przedmiotu kontroli:

1. Poprzednia planowa kontrola przeprowadzona została w jednostce przez Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu w dniach od 20.04.2021 r. do 30.04.2021 r. Zakres kontroli dotyczył prowadzenia okresowych inwentaryzacji, w tym w szczególności drogą spisu z natury środków trwałych i wyposażenia. Odstąpiono od sformułowania zaleceń pokontrolnych – ustalenie pkt II.11 protokołu.
2. Dyrektor jednostki ustalił, w formie instrukcji, pisemne procedury wewnętrzne w zakresie wydatków dotyczących przedmiotu kontroli – ustalenie pkt III.12 protokołu.



Wydatkowanie środków na przeciwdziałanie Covid-19

3. Podstawą dokonania wydatków związanych z zakupem towarów i usług w związku z przeciwdziałaniem Covid-19 były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty faktury, bądź faktury proforma, które regulowano przelewami bezgotówkowymi (w kwotach wynikających z dowodów wewnętrznych) z bieżącego rachunku bankowego Szkoły. W okresie objętym kontrolą Szkoła opłaciła 32 faktury w przedmiocie kontroli, związane z zakupem towarów (dozowniki do mydła, maseczki, rękawice ochronne, płyny do dezynfekcji rąk i powierzchni, przyłbic, termometrów bezdotykowych i środki czystości, osłon z pleksi itp.) – ustalenia pkt III.21 – III.23 protokołu.
4. Z uzyskanych w trakcie kontroli informacji wynikało, iż nie sporządzano dokumentacji związanej z podjęciem decyzji o zakupie (np. dokument zapotrzebowania, oceny celowości wydatku, itp.) materiałów i wyposażenia związanego z wydatkowaniem środków na przeciwdziałanie Covid-19. Kierownik gospodarczy na bieżąco monitorowała zużycie środków czystości, maseczek, rękawic ochronnych, płynów do dezynfekcji rąk i powierzchni, itp. Kierując się głównie dostępnością artykułów mających na celu przeciwdziałaniu Covid-19 oraz wymaganymi parametrami dokonywano zakupów według bieżących potrzeb – ustalenie pkt III.25 protokołu.
5. Poprawnie ujmowano w księgach rachunkowych Szkoły faktury i zapłaty za wydatki dotyczące przedmiotu kontroli. Mając na uwadze regulacje prawne zawarte w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (*Dz.U. z 2014 r. poz. 1053, obecnie t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 513*) stosowano zasadę ujmowania wydatków na maseczki, rękawice ochronne, płyny do dezynfekcji rąk i powierzchni, środki czystości, itp. na paragrafie 4210 klasyfikacji budżetowej, w związku z brakiem możliwości rozdzielenia kosztów dla pracowników i uczniów/interesantów – ustalenia pkt III.24 i III.26 – III.30 protokołu.

„Nauczycielskie 500+”

6. W grudniu 2020 roku Szkoła zrealizowała wypłaty dofinansowania do zakupu sprzętu, oprogramowania lub usług przydatnych w prowadzeniu zajęć realizowanych z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość w ramach *Rządowego wsparcia dla nauczycieli 500 zł na naukę zdalną* – ustalenie pkt III.31 protokołu.
7. Procedura przyjęcia, weryfikacji wniosku i wypłaty dofinansowania przebiegła w sposób terminowy oraz zgodny z regulacjami i wytycznymi zawartymi w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20.03.2020 r. w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem Covid-19 (*Dz.U. poz. 493 ze zm.*) oraz rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18.11.2020 r.



Starosta Poznański

zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem Covid-19 (*Dz.U. poz. 2047*). Poprawnie w księgach rachunkowych Szkoły ujęto listę płac oraz wypłatę dofinansowania – *rządowe wsparcie 500+ dla nauczycieli* – ustalenia pkt III.31 – III.37 protokołu.

Składniki majątku otrzymane przez Szkołę

8. W okresie objętym kontrolą 3-krotnie nieodpłatnie przekazano Zespołowi Szkół składniki majątku w ramach wsparcia szkolnictwa w związku z wprowadzonym na obszarze kraju stanem epidemii. Otrzymane składniki to: laptopy do nauczania zdalnego (3 sztuki) oraz bezdotykowe dezynfekatory (w transzach po: 1 i 3 sztuki). Przekazującym było Starostwo Powiatowe w Poznaniu. Przyjmowane składniki majątku ujmowano na kontach 013 i 072 z jednoczesnym ich zaewidencjonowaniem w programie Wyposażenie. Przyjęte dezynfekatory prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych, ze wskazaniem właściwej klasyfikacji budżetowej – ustalenia pkt III.38 - III.41 i III.43 oraz III.46 – III.50 protokołu.
9. Ustalono, iż ewidencjonując otrzymane laptopy w dziale 801, rozdziale 80117 w dniu 24.07.2020 r. jednostka nie zastosowała się do pisma z dnia 28.05.2020 r. z Wydziału Budżetu Starostwa Powiatowego w Poznaniu. Główna księgowa wyjaśniła, iż nie zastosowała się do pisma z dnia 28.05.2020 r. otrzymanego ponieważ uznała, iż otrzymane laptopy służyły zdalnej nauce, a nie bezpośredniemu przeciwdziałaniu Covid-19. Jednocześnie zadeklarowała, iż w przyszłości będzie się stosować do wytycznych otrzymywanych od jednostki nadrzędnej – ustalenia pkt III.41 – III.42 protokołu.
10. W dniu 18.03.2022 r. zespół kontrolny otrzymał, podpisane przez dyrektora i główną księgową Zespołu Szkół w Mosinie, oświadczenie o stanie i wykorzystaniu na dzień 18.03.2022 r. otrzymanych od Starostwa Powiatowego w Poznaniu laptopów będących wsparciem dla nowych standardów prowadzenia zajęć edukacyjnych wymuszonych stanem epidemii. W zestawieniu tabelarycznym przedstawiono: nr inwentarzowy laptopa, osobę odpowiedzialną, osobę korzystającą i cel dla każdego z trzech otrzymanych komputerów – ustalenia pkt III.44 – III.45 protokołu.

Ewidencja rozrachunków

11. Ewidencja księgowa wydatków dotyczących przeciwdziałania Covid-19 prowadzona była zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (*Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm., obecnie t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342*). W sprawozdaniu z wykonania



Starosta Poznański

planu finansowego wydatków jednostki Rb-28S za 2020 rok i za 2021 rok wykazano dane o wykonanych wydatkach jednostki zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową – ustalenie pkt III.51 protokołu.

Zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych

12. W terminach zgodnych z art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości i pod datami wskazanymi przez organ prowadzący dokonano operacji przeksięgowania salda konta 860 „wynik finansowy” na konto 800 „fundusz jednostki” w księgach rachunkowych Szkoły, w związku z zatwierdzeniem przez Radę Powiatu w Poznaniu sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Poznańskiego za rok 2019 i 2020 – ustalenia pkt III.52 – III.57 protokołu.

W toku kontroli sprawdzono realizację wydatków związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 wraz z ich ewidencją w księgach rachunkowych oraz realizację art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości, tj. terminowego dokonywania ostatecznego zamknięcia i otwarcia ksiąg rachunkowych.

Po przyjęciu, w trakcie kontroli, oświadczenia głównego księgowego Zespołu Szkół im. Adama Wodziczki w Mosinie, o którym w punkcie 9 wystąpienia pokontrolnego oraz deklaracji złożonej przez dyrektora jednostki podczas omawiania wyników kontroli, dotyczącej podjęcia stosownego działania, o którym w punkcie 9 wystąpienia pokontrolnego, **odstąpiono** od wydania zalecenia pokontrolnego.

Sposób realizacji podjętego przez dyrektora jednostki działania, o którym w punkcie 9 wystąpienia pokontrolnego, sprawdzony zostanie przez Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu podczas kolejnej kontroli w jednostce.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Powiatu w Poznaniu
2. Zarząd Powiatu w Poznaniu
3. Wydział Edukacji
4. KO a/a