



Starosta Poznański

Szanowny Pan

Mariusz Palka

Dyrektor

Zespołu Szkół im. Gen. Dezyderego

Chłapowskiego

w Bolechowie

ul. Obornicka 1

62-005 Owińska

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.16.2022

Data: 31.05.2022 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. Gen. Dezyderego Chłapowskiego w Bolechowie 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 05.05.2022 r. do 10.05.2022 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUiP: 372.2022 z dnia 27.04.2022 r. Okres objęty kontrolą: lata 2020 i 2021. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 16.05.2022 r., podpisanym w dniu 16.05.2022 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 29.11.2021 r. do 08.12.2021 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 i regulaminów, 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, pomocy dydaktycznych i usług w związku z przeciwdziałaniem Covid-19 były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty faktury, które regulowano wypłatami z kasy (za pośrednictwem zaliczki) lub przelewami bezgotówkowymi (w kwotach wynikających z dowodów zewnętrznych) z bieżącego rachunku bankowego Szkoły. W okresie objętym kontrolą Szkoła opłaciła trzydzieści pięć faktur w przedmiocie kontroli, związanych z zakupem towarów (rękawice ochronne, płyny do dezynfekcji rąk i powierzchni, termometry, itp.), pomocy dydaktycznych (tablety, wizualizer) oraz usług (montaż osłon z pleksi) – ustalenia pkt III.21 – III.23 protokołu.
4. Podjęcie decyzji o zakupie materiałów i wyposażenia, pomocy dydaktycznych oraz usług warunkował zaakceptowany przez główną księgową i dyrektora Szkoły *wniosek o zaangażowanie środków budżetowych (...)*, zgodny z załącznikiem nr 7 do *Polityki rachunkowości pn. Procedury kontroli i gromadzenia dochodów budżetowych i dokonywania wydatków ze środków budżetowych*, który podłączano pod faktury zakupu. W miarę potrzeby stosowano formę zapytania ofertowego kierowanego pocztą elektroniczną do dwóch wykonawców – ustalenie pkt III.26 protokołu.
5. Stosując art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości, w Polityce rachunkowości Szkoły, zawarto zapis, o nieprowadzeniu magazynu materiałowego, tym samym kupowane materiały były przekazywane do bezpośredniego zużycia. Zakupione składniki majątku trwałego prawidłowo ujmowano w księgach rachunkowych na kontach oraz ewidencji pomocniczej wyposażenia Szkoły – ustalenia pkt III.24 i III.36 – III.38 protokołu.
6. Poprawnie ujmowano w księgach rachunkowych Szkoły faktury i zapłatę 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 Dz.U. z 2022 r. poz. 513*) stosowano zasadę ujmowania wydatków na rękawice ochronne, płyny do dezynfekcji rąk i termometry, itp. na paragrafie 4210 klasyfikacji budżetowej, w związku z brakiem możliwości rozdzielenia kosztów dla uczniów/interesantów – ustalenia pkt III.25 i III.27 – III.35 protokołu.

Nauczycielskie 500+

7. W grudniu 2020 r. 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.39 protokołu.



Starosta Poznański

8. 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. 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 *polecenie wypłaty/przelewu* oraz wypłatę dofinansowania – *nauczycielskie 500+* – ustalenia pkt III.40 – III.44 protokołu.

Składniki majątku otrzymane przez Szkołę

9. W okresie objętym kontrolą 4-krotnie nieodpłatnie przekazano Szkole składniki majątku w ramach wsparcia w związku z wprowadzonym na obszarze kraju stanem epidemii. Otrzymane składniki to: laptopy do nauczania zdalnego (w transzach po: 6 i 16 sztuk) oraz bezdotykowe dezynfekatory (po: 5 i 3 sztuki). Przekazującymi byli: Powiat Poznański (laptopy) i Starostwo Powiatowe w Poznaniu (dezynfekatory). Przyjmowane składniki ujmowano w księgach rachunkowych na kontach 013 i 072, w korespondencji z kontami 760 i 401 oraz ewidencji pomocniczej wyposażenia Szkoły – ustalenia pkt III.45 – III.49 protokołu.
10. W dniu 09.05.2022 r. zespół kontrolny otrzymał podpisane przez dyrektora Szkoły *oświadczenie o stanie i wykorzystaniu na dzień 09.05.2022 r. otrzymanych od Starostwa Powiatowego w Poznaniu laptopów będących wsparciem dla nowych standardów prowadzenia zajęć edukacyjnych wymuszonych stanem epidemii*. W zestawieniu tabelarycznym, stanowiącym załącznik do protokołu, przedstawiono: lokalizację, osobę odpowiedzialną, osobę korzystającą i cel dla każdego z dwudziestu dwóch komputerów. Poinformowano, że wypożyczanie laptopów następuje w formie umowy użyczenia – ustalenie pkt III.50 protokołu.

Ewidencja rozrachunków

11. Ewidencja księgowa wydatków dotyczących przeciwdziałania Covid-19 prowadzona była zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (*Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm., obecnie t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342*). W sprawozdaniach z wykonania



Starosta Poznański

planów finansowych wydatków jednostki Rb-28S za lata 2020 i 2021 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.55 protokołu.

W kontrolowanym zakresie, tj. 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 **nie stwierdzono nieprawidłowości.**

STAROSTA
Jan Grabkowski



Do wiadomości:

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