



**Szanowny Pan**

**Wojciech Kaczmarek**

Dyrektor

Zespół Szkół im. Jadwigi i Władysława  
Zamoyskich

w Rokietnicy

ul. Szamotulska 24

62-090 Rokietnica

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.17.2022

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. Jadwigi i Władysława Zamoyskich w Rokietnicy 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 16.05.2022 r. do 23.05.2022 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUiP: 429.2022 z dnia 12.05.2022 r. Okres objęty kontrolą: lata 2020 i 2021. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 25.05.2022 r., podpisanym w dniu 25.05.2022 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 17.08.2021 r. do 31.08.2021 r. Zakres kontroli dotyczył prowadzenia okresowych inwentaryzacji, w tym w szczególności drogą spisu z natury środków trwałych i wyposażenia. Dyrektor Zespołu Szkół im. Jadwigi i Władysława Zamoyskich w Rokietnicy zadeklarował podjęcie stosownych działań (załączanie *karty przekazania odpadu* do dokumentacji dot. likwidacji składników wyposażenia). Do dnia zakończenia czynności kontrolnych (23.05.2022 r.) nowych likwidacji nie przeprowadzono – ustalenia pkt II.8 – II.9 protokołu.
2. Dyrektor jednostki ustalił, w formie instrukcji i regulaminów, pisemne procedury wewnętrzne w zakresie wydatków dotyczących przedmiotu kontroli – ustalenie pkt III.10 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, które regulowano przelewami bezgotówkowymi (w kwotach wynikających z dowodów zewnętrznych) z bieżącego rachunku bankowego Szkoły. W okresie objętym kontrolą Szkoła opłaciła trzydzieści faktur w przedmiocie kontroli, związanych z zakupem towarów (maseczki, rękawice ochronne, płyny do dezynfekcji rąk i powierzchni, termometry, osłony z pleksi itp.) – ustalenia pkt III.19 – III.21 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. Panie sprzątaczkі na bieżąco monitorowały zużycie środków czystości, maseczek, rękawic ochronnych, płynów do dezynfekcji rąk i powierzchni, itp. Na podstawie informacji w ten sposób uzyskanej, przekazywały samodzielnemu referentowi ds. księgowych jakie artykuły wymagają zamówienia według bieżących potrzeb – ustalenie pkt III.24 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.22 i III.29 – III.31 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 maseczki, 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.23 i III.25 – III.28 protokołu.

### **Nauczycielskie 500+**

7. 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.32 protokołu.



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 księgowania–listę płac* oraz wypłatę dofinansowania – *nauczycielskie 500+* – ustalenia pkt III.33 – III.36 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: 5 i 20 sztuk) oraz bezdotykowe dezynfekatory (po: 5 i 4 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.37 – III.41 protokołu.
10. W dniu 20.05.2022 r. zespół kontrolny otrzymał podpisane przez dyrektora Szkoły *oświadczenie o stanie i wykorzystaniu na dzień 20.05.2022 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 pięciu komputerów. Poinformowano, że nauczyciele Szkoły użytkujący komputery złożyli pisemne oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności za powierzone mienie.– ustalenie pkt III.42 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 planów finansowych wydatków jednostki Rb-28S za lata 2020 i 2021



## Starosta Poznański

wykazano dane o wykonanych wydatkach jednostki zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową – ustalenie pkt III.43 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.44 – III.47 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