Starosta Poznański

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: …….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 przeprowadzano – 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 sprzątaczki 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

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**.

Do wiadomości:

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