



**MINISTER ROLNICTWA
I ROZWOJU WSI**

DKA.ki.092.5.2021

Warszawa, dnia 28 grudnia
2021\$data podpisu r.

Pani
mgr inż. Bogumiła Żurawiecka
dyrektor Zespołu Szkół
Centrum Kształcenia Rolniczego
w Mieszkowicach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*¹ oraz art. 57 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe*² (dalej ustawa *Prawo oświatowe*), Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi, dalej „MRiRW”, przeprowadziło w dniach 28.09-25.10.2021 r. kontrolę w Zespole Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego im. Osadników Wojskowych w Mieszkowicach, ul. Techników 1, 74-505 Mieszkowice, dalej „ZSCKR w Mieszkowicach”.

Zakres kontroli obejmował planowanie i realizację dochodów i wydatków budżetu państwa, w tym programów unijnych w okresie od 01.01.2021 r. do 31.08.2021 r., z możliwością zasięgnięcia informacji z okresów wcześniejszych.

Kontrolę przeprowadzili: _____, główny specjalista w Departamencie Kontroli i Audytu,
_____ starszy specjalista w Departamencie Budżetu i Finansów, _____
główny specjalista w Departamencie Budżetu i Finansów, _____ starszy specjalista
w Departamencie Budżetu i Finansów, na podstawie upoważnień nr 27a/2021, 27b/2021, 27c/2021,
27d/2021 z 24.09.2021 r.

W okresie objętym kontrolą dyrektorem ZSCKR w Mieszkowicach była pani Bogumiła Żurawiecka.

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224

² Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.

I. Ocena skontrolowanej działalności

1. Proces kontroli dochodów i wydatków w ramach kontroli zarządczej, proces planowania oraz realizacji dochodów i wydatków budżetu państwa, a także sporządzanie sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych oceniono pozytywnie.
3. Sposób ewidencjonowania operacji finansowych oceniono pozytywnie.
2. Z powodu pandemii COVID-19 ZSCKR w Mieszkowicach w okresie objętym kontrolą nie realizował wydatków przeznaczonych na programy unijne, z uwagi na sytuację pandemiczną.

II. Ustalenia kontroli

1. Uregulowania wewnętrzne

Dyrektor ZSCKR w Mieszkowicach realizując art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*³ (dalej ustawa o finansach publicznych), wprowadziła uregulowania wewnętrzne dotyczące kontroli dokonywania wydatków w ramach kontroli zarządczej.

Uregulowania wewnętrzne zostały wprowadzone:

- 1) zarządzeniem nr 10a/2018/2019 Dyrektora Zespołu Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Mieszkowicach z dnia 28.12.2018 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości; przyjęto szczegółowe zasady (politykę) rachunkowości zawierające m.in. sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – zakładowy plan kont, instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych, procedury kontroli finansowej w ZSCKR w Mieszkowicach w zakresie procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowywaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem;
- 2) zarządzeniem nr 16a/2020/2021 Dyrektora Zespołu Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Mieszkowicach z dnia 17.12.2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości i zakładowego planu kont dla projektu „Kształcenie otwarte na Europę”; wprowadzono zasady (politykę) rachunkowości w zakresie ewidencji projektu.

Organizacja i funkcjonowanie kontroli finansowej w ramach kontroli zarządczej określone zostały w załączniku nr 9 do zarządzenia nr 10a/2018/2019 z dnia 28.12.2018 r. Dyrektora ZSCKR w Mieszkowicach w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Wprowadzone uregulowania wewnętrzne dotyczące kontroli finansowej w ramach kontroli zarządczej umożliwiły sprawowanie przez dyrektora ZSCKR w Mieszkowicach właściwej kontroli dochodów i wydatków.

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.

2. Plan finansowy ZSCKR w Mieszkowicach na rok 2021

Zgodnie z procedurą planowania budżetowego dyrektor ZSCKR w Mieszkowicach opracowała projekt planu finansowego na rok 2021.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- prace nad opracowaniem planu finansowego na rok 2021 prowadzone były w 3 etapach sporządzania projektu budżetu, a mianowicie:
 - a) w 1 etapie, na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 stycznia 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej⁴, ZSCKR w Mieszkowicach 05.08.2020 r., tj. terminowo⁵, opracował projekt planu finansowego na rok 2021 w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa TREZOR, dalej „system TREZOR”,
 - b) w 2 etapie, na podstawie art. 143 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych⁶ (dalej rozporządzenie MF w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych) ZSCKR w Mieszkowicach otrzymał informację o przydzielonych kwotach dochodów i wydatków⁷, na podstawie których 27.11.2020 r., tj. terminowo⁸, opracował projekt planu finansowego na rok 2021 w systemie TREZOR,
 - c) w 3 etapie, na podstawie art. 146 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 8 ust. 1 i 2 rozporządzenia MF w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, w związku z ustawą budżetową na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r.⁹, ZSCKR w Mieszkowicach przedłożył 12.02.2021 r., tj. w terminie¹⁰, plan finansowy ustalony na rok 2021 w systemie TREZOR,
- Rada Pedagogiczna ZSCKR w Mieszkowicach 30.11.2020 r. wyraziła pozytywną opinię na temat przedłożonego przez dyrektora projektu planu finansowego na rok 2021¹¹, wypełniając postanowienia art. 80 ust. 2 ustawy Prawo oświatowe,
- zmian w planie wydatków budżetowych na rok 2021 w ZSCKR w Mieszkowicach dokonano na podstawie prawidłowo złożonego wniosku z 9 marca 2021 r., symbol 32.3122.1.93.2021.WZW na kwotę 59.454 zł.

⁴ Dz. U. poz. 183 z późn. zm.

⁵ pismo MRiRW z dnia 03.08.2020 r., znak BF.pi.3800.9.2020, z terminem opracowania projektu planu do 5.08.2020 r.

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 1718

⁷ pismo MRiRW z dnia 23.10.2020 r., znak BF.pi.3800.13.2020

⁸ ostateczny termin - do dnia 1 grudnia 2020 r.

⁹ Dz. U. poz. 190

¹⁰ w ciągu 14 dni od otrzymania pisma z MRiRW z dnia 05.02.2021 r., znak:BF.pi.3800.1.2021

¹¹ Uchwała Nr 32/2019/2020 Rady Pedagogicznej ZSCKR w Mieszkowicach z dnia 30.11.2020 r. w sprawie zaopiniowania projektu planu finansowego na rok 2021

Prawidłowo, z należytą starannością i rzetelnością sporządzono plan finansowy na rok 2021. W odniesieniu do kontrolowanego okresu prawidłowo dokonano zmian w planie wydatków.

3. Realizacja dochodów budżetu państwa

W okresie styczeń-sierpień 2021 r. dochody w części 32 – Rolnictwo, w dziale 801 – Oświata i wychowanie, w rozdziale – 80115 – Technika, zostały zrealizowane w kwocie 4.302,11 zł, co stanowi 12,29 % planowanych dochodów w wysokości 35.000 zł. Głównym źródłem dochodów były opłaty za wynajem hali sportowej i dzierżawę placu pod garaż lub plac do nauki jazdy (§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze).

W przedmiocie niskiego wykonania dochodów dyrektor ZSCKR w Mieszkowicach wyjaśniła¹², że „do planowania ujęto kwoty 2 800 zł miesięcznie za wynajem hali sportowej od Szkoły Podstawowej, kwoty za najem hali na realizację godzin pozalekcyjnych ww. szkole – jest to kwota do 1 tys. zł miesięcznie oraz od osób prywatnych za wydzierżawienie gruntu raz na kwartał 241,53 zł i 1080 zł na rok za wydzierżawienie placu do nauki jazdy. Przyczyną powstania różnicy pomiędzy planem a wykonaniem dochodów w okresie ośmiu miesięcy bieżącego roku jest zakończenie wynajmu hali sportowej na czas trwania pandemii COVID-19”.

W zakresie przestrzegania uregulowań wewnętrznych dotyczących kontroli dochodów budżetowych skontrolowano 3 dowody księgowe (10 % liczby dowodów) na kwotę **2.957,40** zł (co stanowi 68,74 % zrealizowanych dochodów). Dowody księgowe dokumentujące skontrolowane dochody posiadały opisy merytoryczne, podpisy osób potwierdzające dokonanie sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzające dochody do realizacji i ujęcia w księgach rachunkowych.

Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych według poszczególnych kont/paragrafów

konto/paragraf	dowód księgowy	wartość skontrolowanych dowodów księgowych w zł
221/0750	FVS-21/000011	43,65
221/0750	FVS-21/000033	2 800,00
221/0870	FVS-21/000005	113,75
RAZEM		2.957,40

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Realizacja wydatków budżetu państwa

W okresie styczeń-sierpień 2021 r. wydatki budżetowe w części 32 – Rolnictwo, w dziale 801 – Oświata i wychowanie, w rozdziale 80115 – Technika, zostały zrealizowane w kwocie 1.416.146,82 zł, co stanowi

¹² pismo dyrektora ZSCKR W Mieszkowicach z 5.11.2021 r.

54,83 % planu wydatków po zmianach w wysokości 2.582.777,00 zł. Wydatki budżetowe w części 32 – Rolnictwo, w dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, w rozdziale 85410 – Internaty i bursy szkolne, zostały zrealizowane w kwocie 380.217,34 zł, co stanowi 46,40 % planu wydatków po zmianach w wysokości 819.398,00 zł.

W zakresie przestrzegania uregulowań wewnętrznych dotyczących kontroli wydatków skontrolowano 24 dowody księgowe (15,38 % liczby dowodów) na kwotę **124 688,38** zł, co stanowi 72,28 % wydatków w stosunku do wybranej do kontroli grupy wydatków.

Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych według poszczególnych kont/paragrafów

konto/ paragraf	rozdział	kwota zaksięgowanych dowodów księgowych w zł	kwota skontrolowanych dowodów księgowych w zł	% skontrolo- wanych wydatków	liczba dowodów księgowych		% skontrolowanych dowodów księgowych
					zaksięgo- wanych	skontrolo- wanych	
401/4270	80115	9 148,38	9 148,38	100,00 %	6	6	100,00 %
404/4170	80115	4 800,00	600,00	12,50 %	22	3	13,64 %
401/4260	80115 i 85410	115 557,74	94 530,60	81,80 %	42	7	16,67 %
402/4300	80115 i 85410	42 748,52	20 166,90	47,18 %	85	7	8,23 %
409/4410	80115	242,50	242,50	100,00 %	1	1	100,00 %
RAZEM		172 497,14	124 688,38	72,28 %	156	24	15,38 %

W toku kontroli wybranych wydatków stwierdzono, że:

- dowody księgowe dokumentujące skontrolowane wydatki posiadały opisy merytoryczne, podpisy osób potwierdzające dokonanie sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzające wydatki do realizacji i ujęcia w księgach rachunkowych,
- skontrolowane wydatki były związane z prowadzoną działalnością i dotyczyły m.in: zapłaty za umowy zlecenia BHP - § 4170; zapłaty za wodę, prąd i gaz - § 4260; przeglądów technicznych, napraw i konserwacji urządzeń, remontu dachu hali sportowej, naprawy hydroforu w kotłowni szkolnej - § 4270; opłaty za usługi komunalne, usługi sprzątnia, usługi informatyczne, przegląd oświetlenia, usługi kominiarskie, przegląd instalacji gazowej - § 4300; krajowe podróże służbowe - § 4410,
- środki przeznaczone na realizację powyższych wydatków były ujęte w planie finansowym na 2021 rok,
- wydatki były poniesione w sposób oszczędny, umożliwiając terminową realizację zadań, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań – nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

5. Realizacja wydatków przeznaczonych na programy unijne

ZSCKR w Mieszkowicach 4.12.2020 r. zawarł umowę nr POWERVET-2020-1-PL01-KA102-080102 o dofinansowanie projektu „Kształcenie otwarte na Europę” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego¹³. Łączna kwota dofinansowania (po zmianach) - 197.662,15 zł. Projekt realizowany jest w okresie 18 miesięcy: rozpoczęcie 1.10.2020 r. i zakończenie 31.03.2022 r. (po zmianach).

W okresie objętym kontrolą ZSCKR w Mieszkowicach nie realizował wydatków przeznaczonych na projekt. Dyrektor ZSCKR w Mieszkowicach wyjaśniła¹⁴, że *„przyczyną niewydatkowania środków w ramach projektu Międzynarodowa mobilność edukacyjna uczniów i absolwentów oraz kadry kształcenia zawodowego realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego, jest przesunięcie terminu realizacji wyjazdu uczniów w związku z panującą pandemią COVID-19”*.

W toku kontroli stwierdzono, że pierwsze wydatki na realizację przedmiotowego projektu ZSCKR w Mieszkowicach poniósł we wrześniu 2021 r.

W kontrolowanym zakresie nie sformułowano zastrzeżeń.

6. Sporządzanie sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych

W odniesieniu do sprawozdań budżetowych stwierdzono, że:

- w sprawozdaniach Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 UE oraz Rb-28 Programy za okres od stycznia do sierpnia 2021 r. ujęte kwoty:
 - a) w zakresie planu - wynikały z planu finansowego jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w trybie ustawy o finansach publicznych,
 - b) w zakresie wykonania – wykazano narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego,
- sprawozdania jednostkowe były sporządzane przez kierownika jednostki, tj. dyrektora ZSCKR w Mieszkowicach,
- kwoty § 4110, 4170, 4260, 4270, 4300 i 4410 w rozdziałach 80115 i 85410 wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- sprawozdania przekazywane były terminowo, tj. do 10. dnia po upływie okresu sprawozdawczego,
- sprawozdania były sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,

¹³ Projekt „Międzynarodowa mobilność edukacyjna uczniów i absolwentów oraz kadry kształcenia zawodowego”

¹⁴ pismo dyrektor ZSCKR w Mieszkowicach z 4.10.2021 r.

- w sprawozdaniu Rb-28 UE za marzec 2021 r. w § 4437 podano błędną nazwę Programu; nieprawidłowa nazwa Programu została terminowo¹⁵ skorygowana przez kierownika jednostki.

W odniesieniu do sprawozdań w zakresie operacji finansowych stwierdzono, że:

- bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31.12.2020 r. został przedłożony MRiRW 30.03.2021 r., tj. w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26.03.2021 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie określenia imnych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji¹⁶,
- w informacji dodatkowej w pkt 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (C) w kolumnie: Stan umorzenia na początek roku obrotowego podano wartość „0,00”, co nie było zgodne ze stanem faktycznym; w wyniku tego błędu pozostałe wartości w tym punkcie były nieprawidłowe; informacja została skorygowana 23.04.2021 r., tj. w terminie określonym w ww. rozporządzeniu,
- rachunek zysków i strat jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31.12.2020 r. został terminowo przedłożony MRiRW - 30.03.2021 r.,
- zestawienie zmian w Funduszu jednostki budżetowej sporządzone na dzień 31.12.2020 r. zostało terminowo przedłożone MRiRW - 30.03.2021 r.

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych były przekazywane MRiRW w formie dokumentu elektronicznego w systemie TREZOR.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

7. Ewidencjonowanie operacji finansowych

ZSCKR w Mieszkowicach posiada dokumenty (wyszczególnione w pkt. 1 *Uregulowania wewnętrzne*) określające zasady (politykę) rachunkowości, w szczególności dotyczące określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowego planu kont i przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń oraz systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone były w systemie Księgowość Optivum ver 16 000975 VULCAN lic. 001365. Zapisy w księgach rachunkowych prowadzone były w języku polskim i walucie polskiej, w złotych i groszach, na podstawie prawidłowych dowodów księgowych.

W toku kontroli stwierdzono, że księgi rachunkowe prowadzone były w siedzibie ZSCKR w Mieszkowicach w sposób wynikający z ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*¹⁷ oraz zgodnie z zakładowym planem kont.

¹⁵ skorygowane sprawozdanie złożono 16.04.2021 r., tj. w terminie umożliwiającym MRiRW terminowe złożenie sprawozdania zbiorczego

¹⁶ Dz. U. poz. 572; § 8a ust. 1 – 90-dniowy termin składania sprawozdań przedłużono o 30 dni

¹⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.

Rachunek bankowy prowadzony był na podstawie umowy rachunku bankowego prowadzonego w złotych z wykorzystaniem NBE, zawartej w dniu 22 maja 2019 r. w Szczecinie pomiędzy Narodowym Bankiem Polskim Oddziałem Okręgowym w Szczecinie a ZSCKR w Mieszkowicach. Umowa dotyczyła prowadzenia rachunku bankowego w złotych z wykorzystaniem NBE: bieżącego wydatków, bieżącego dochodów, pomocniczego sum na zlecenie, pomocniczego dochodów oraz pomocniczego sum depozytowych.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

z up. Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi
Grzegorz Mroczek
Dyrektor Generalny

/podpisano elektronicznie/