



Warszawa, , 01 grudnia 2022

DKA.ki.092.7.2022

Pan

Robert Majchrowicz

Dyrektor

Zespołu Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w
Lututowie

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, Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi przeprowadziło w dniach 15.09-15.10.2021 r. kontrolę w Zespole Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Lututowie³, 98-360 Lututów, ul. Klonowska 3.

Zakres kontroli obejmował realizację wydatków na programy unijne w okresie od 01.01.2022 r. do 31.03.2022 r., z możliwością zasięgnięcia informacji z okresów wcześniejszych.

Kontrolę przeprowadzili: [REDAKTOWANE], główny specjalista w Departamencie Kontroli i Audytu, [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE], główny specjalista w Departamencie Budżetu, na podstawie upoważnień nr 18a/2022, 18b/2022 z 25.05.2022 r.

W okresie objętym kontrolą dyrektorem ZSCKR w Lututowie był pan Robert Majchrowicz⁴, a funkcję głównej księgowej pełniła pani Lilla Woźna.

I. Ocena skontrolowanej działalności

Skontrolowaną działalność ZSCKR w Lututowie w zakresie realizacji wydatków przeznaczonych na programy unijne, z uwzględnieniem przyjętych kryteriów legalności oraz rzetelności, ocenia się pozytywnie z zastrzeżeniami dotyczącymi:

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

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

³ Dalej: ZSCKR w Lututowie lub Zespół.

⁴ Akt powierzenia stanowiska z 28.06.2017 r. na okres od 1.09.2017 do 31.08.2022 r. oraz z 10 czerwca 2022 r. na okres od 1.09.2022 r. do 31.08.2027 r.

- nieprawidłowego zaewidencjonowania zakupionego sprzętu wyposażenia pracowni gastronomicznej i pracowni podstaw konstrukcji maszyn w paragrafie 4217 zamiast w paragrafie 4247;
- niewdrożenia regulacji wewnętrznych dotyczących organizacji i funkcjonowania kontroli finansowo-księgowej wydatków na programy unijne.

Błąd popełniony na etapie planowania budżetu środków europejskich na rok 2022 (wydatki zaplanowano w paragrafie 4007 a nie 4247) wpłynął na nieprawidłowe wskazanie paragrafu wydatków w planie finansowym budżetu środków europejskich na rok 2022 oraz sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych za 2022 r.

II. Ustalenia kontroli

1. Uregulowania wewnętrzne

Obowiązującą regulacją wewnętrzną odnoszącą się m.in. do realizacji wydatków na programy unijne w kontrolowanym okresie była Polityka rachunkowości ZSCKR w Lututowie⁵ (dalej: Polityka rachunkowości).

Uregulowania wewnętrzne były uaktualnione zarządzeniem 2A z dnia 01.04.2020 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości ZSCKR w Lututowie (aneks do Polityki rachunkowości). Wprowadzone zmiany dotyczyły m.in.:

- 1) techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych dokumentów dotyczących realizacji Programów z udziałem środków UE;
- 2) obowiązujących metod wyceny aktywów i pasywów, w tym ujmowania środków trwałych zakupionych w projekcie;
- 3) ustalania wyniku finansowego dla projektów z udziałem środków europejskich.

Wprowadzona regulacja nie zawierała, w szczególności procedur kontroli finansowo-księgowej w zakresie wydatków na programy unijne. Dyrektor Zespołu nie przedłożył w toku kontroli innych obowiązujących regulacji w tym zakresie. Wyjaśnił, że na bieżąco była prowadzona kontrola wewnętrzna przyznanych środków i zaplanowanych płatności⁶.

2. Realizacja wydatków przeznaczonych na programy unijne

2.1 Wydatki na programy unijne

ZSCKR w Lututowie 24.02.2021 r. zawarł umowę nr RPLD.11.03.01-01-10-0038/19-00 o dofinansowanie projektu „Program rozwoju Zespołu Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Lututowie – II edycja” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020. Łączna kwota dofinansowania – 855 980,38 zł.

Zgodnie z zasadami planowania budżetowego dyrektor ZSCKR w Lututowie opracował projekt planu finansowego budżetu środków europejskich na rok 2022. Prace nad opracowaniem przedmiotowego planu prowadzone były w 3 etapach.

⁵ Wprowadzona zarządzeniem nr 15/A/10 z dnia 15 grudnia 2010 r.

⁶ Pismo z 1.07.2022 r. znak ZSCKR.07001.6.2022.

ZSCKR w Lututowie terminowo przekazywał dokumenty na poszczególnych etapach:

- a) I etap, tj. do 21.01.2021 r. – przekazał formularze planistyczne PF-UE(BE), PF-UE(BP) na 2022 rok, na podstawie których otrzymał informację o przydzielonych limitach wydatków (pismo z 21.07.2021 r., znak: BF.ap.530.9.2021 r.);
- b) II etap, tj. do 22.07.2021 r. – przekazał formularze planistyczne F-NSS (BP) i F-NSS (BE) na 2022 rok;
- c) III etap, tj. do 1.12.2021 r. – przekazał projekt planu finansowego na 2022 rok, zgodnie z podanymi wielkościami przewidzianymi w projekcie ustawy budżetowej na 2022 rok, również w systemie TREZOR.

Zmian w planie wydatków budżetu środków europejskich w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 w ZSCKR w Lututowie dokonano na podstawie prawidłowo złożonych wniosków:

- 1) z 5.01.2022 r., znak: ZSCKR.07001.1.2022 na kwotę 574 000,00 zł (wniosek częściowo zrealizowany);
- 2) z 2.02.2022 r., znak: 32.3122.1.26.2022.WZW na kwotę 3 600,00 zł;
- 3) z 2.02.2022 r., znak: 32.3122.1.3.2022.WZW na kwotę 31 000,00 zł.

Mimo, że proces realizacji planowania wydatków na programy unijne przebiegał prawidłowo, to błąd popełniony na etapie planowania budżetu środków europejskich na rok 2022, polegający na nieprawidłowym zaplanowaniu wydatków w paragrafie 4007, zamiast w paragrafie 4247 wpływa na również na zastrzeżenia do nieprawidłowego zaewidencjonowania wydatków.

W okresie styczeń – marzec 2022 r. ZSCKR w Lututowie ponosił wydatki związane z realizacją projektu „Program rozwoju Zespołu Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Lututowie – II edycja” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020.

W okresie styczeń-marzec 2022 r:

- wydatki budżetu środków europejskich w części 32 – Rolnictwo, w dziale 801- Oświata i wychowanie, w rozdziale 80115 – Technika, zostały zrealizowane przez ZSCKR w Lututowie w kwocie 172 272,57 zł (29,17% w stosunku do planu po zmianach w wysokości 590 546,00 zł). Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi 16.03.2022 r. (pismo znak: DBD.ap.3803.18.2022) upoważnił ZSCKR w Lututowie do dokonywania płatności do kwoty 79 546 zł w 2022 roku w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego. Limit ten został zwiększony 18.03.2022 r. o kwotę 511 000,00 zł, tj. do kwoty 590 546 zł, w związku z wydaną decyzją Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z 18.03.2022 r., znak: DBD.ap.3803.19.2022 w sprawie zmian w planie wydatków budżetu środków europejskich na 2022 rok;
- wydatki z budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE (paragrafy z czwartą cyfrą 9) w części 32 – Rolnictwo, w dziale 801- Oświata

i wychowanie, w rozdziale 80115 – Technika w okresie 01.01.2022 r. do 31.03.2022 r. nie były realizowane.

W zakresie realizacji wydatków przeznaczonych na programy unijne⁷ skontrolowano 2 (100%) dowody księgowe na kwotę 172 272,57 zł, co stanowiło 100% wydatków w stosunku do wybranej do kontroli grupy wydatków - zgodnie z poniższą tabelą.

konto/ paragraf	wartość zaksięgo- wanych dowodów księgowych w zł	wartość skontrolowa- nych dowodów księgowych w zł	% skontrolo- wanych wydatków	liczba dowodów księgowych		% skontrolowa- nych dowodów księgowych	okres wydatko- wania
				zaksięgo- wanych	skontrolo- wanych		
240- 002/4217	172 272,57	172 272,57	100,00%	2	2	100,00%	III 2022 r.

W toku kontroli wydatków stwierdzono, że:

- dowody księgowe dokumentujące 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 realizacją przedmiotowego projektu i dotyczyły kosztów zakupu wyposażenia pracowni gastronomicznej i materiałów, choć były zaewidencjonowane w błędnej klasyfikacji wydatków;
- środki przeznaczone na realizację wydatków były ujęte w planie finansowym wydatków na rok 2022 budżetu środków europejskich w zakresie programu realizowanego ze środków pochodzących z budżetu UE w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego;
- wydatki na 2022 rok w zakresie budżetu środków europejskich zaplanowano nieprawidłowo w paragrafie 4007, zamiast w paragrafie 4247;
- wydatki zostały poniesione w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań (nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zapłaceniem odsetek).

Na podstawie przekazanej dokumentacji stwierdzono, że wydatki nie zostały prawidłowo zaewidencjonowane. Wydatki zaksięgowano w paragrafie 4217 – wg rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁸ – zakup materiałów i wyposażenia, a powinny być zaksięgowane w paragrafie 4247 – zakup środków dydaktycznych i książek. Błąd popełniony na etapie planowania budżetu środków europejskich na rok 2022 skutkował następnie w kolejnych etapach realizacji wydatku.

⁷ Dot. przestrzegania uregulowań wewnętrznych w ramach kontroli wydatków, z wyłączeniem oceny kwalifikowalności poniesionych wydatków.

⁸ Dz. U. 2022 r. poz. 513, z późn. zm.

3. Zgodność wydatków na programy unijne w sprawozdawczości (budżetowej oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych)

W odniesieniu do sprawozdań budżetowych stwierdzono, że:

- w sprawozdaniach *RB-28 UE* i *Rb-28 Programy* za okres od stycznia do marca 2022 r. ujęte kwoty:
 - a) w zakresie planu – wynikały z planu finansowego jednostki (po uwzględnieniu zmian);
 - b) w zakresie wykonania – wykazano narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego z zastrzeżeniem, że wydatki wykazane w sprawozdaniu *RB-28 UE* zostały wykazane w paragrafie 4217 zamiast w paragrafie 4247;
- sprawozdania jednostkowe były sporządzane przez kierownika jednostki, tj. dyrektora ZSCKR w Lututowie;
- sprawozdania *Rb-28 Programy* za luty i marzec były przekazywane terminowo, tj. do 10 dnia po upływie okresu sprawozdawczego. Sprawozdanie *Rb-28 Programy* za luty 2022 r. złożono 4.03.2022 r. następnie dokonana została korekta sprawozdania, która została złożona 14.03.2022 r. Sprawozdanie za marzec 2022 r. zostało przekazane 8.04.2022 r.;
- sprawozdania *Rb-28 UE* za luty i marzec były przekazywane terminowo, tj. do 10 dnia po upływie okresu sprawozdawczego. Sprawozdanie *Rb-28 UE* za luty 2022 r. złożono 4.03.2022 r. następnie dokonane zostały dwie korekty sprawozdania, które zostały złożone 14.03.2022 r. Sprawozdanie za marzec 2022 r. zostało przekazane 8.04.2022 r., następnie dokonana została korekta sprawozdania, która została złożona 12.04.2022 r.;
- kwota w sprawozdaniu *Rb-28 UE* za marzec 2022 r. została wykazana w paragrafie 4217 w rozdziale 80115 i była zgodna z danymi z ewidencji księgowej ZSCKR w Lututowie, jednakże w toku kontroli ustalono, że kwalifikacja wydatku była nieprawidłowa.

W związku z powyższym działalność ZSCKR w Lututowie w kontrolowanym zakresie ocenia się pozytywnie z zastrzeżeniami dot. zaplanowania wydatków, zaksięgowania wydatków oraz wykazania ich w sprawozdaniach *Rb-28 UE* w niewłaściwym paragrafie.

III. Zalecenia pokontrolne

Biorąc pod uwagę ustalenia i oceny przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym zalecam Panu:

- 1) wprowadzenie systemowego mechanizmu kontroli finansowej poprzez wdrożenie i stosowanie regulacji wewnętrznych dotyczących organizacji i funkcjonowania kontroli finansowo-księgowej, w szczególności w zakresie planowania i wydatkowania środków na programy unijne,
- 2) prawidłową klasyfikację wydatków na programy unijne zgodną z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Proszę Pana Dyrektora o przedstawienie w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Ponadto informuję, że od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi
Grzegorz Mroczek
dyrektor generalny
/podpisano elektronicznie/