



**MINISTER  
ROLNICTWA I ROZWOJU WSI**

DKA.ki.092.3.2021

Warszawa, 07 kwietnia 2022 r.

**Pani  
Sylvia Anna Sadłowska  
Dyrektor Zespołu Szkół  
Centrum Kształcenia Rolniczego  
w Janowie**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*<sup>1</sup> oraz art. 57 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe*<sup>2</sup>, Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi przeprowadziło w dniach 15.09-15.10.2021 r. kontrolę w Zespole Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Janowie, ul. Białostocka 22, 16-130 Janów, dalej „ZSCKR w Janowie”.

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: [REDAKTOWANO], główny specjalista w Departamencie Kontroli i Audytu, [REDAKTOWANO] oraz [REDAKTOWANO], odpowiednio starszy specjalista i główny specjalista w Departamencie Budżetu i Finansów<sup>3</sup>, na podstawie upoważnień nr 23/2021, 23a/2021, 23b/2021 z 13.09.2021 r.

W okresie objętym kontrolą dyrektorem ZSCKR w Janowie była pani Sylvia Anna Sadłowska.

**I. Ocena skontrolowanej działalności**

1. Skontrolowaną działalność ZSCKR w Janowie w zakresie planowania i realizacji dochodów i wydatków budżetu państwa, w tym programów unijnych, z uwzględnieniem przyjętych kryteriów legalności, gospodarności oraz rzetelności, ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 224

<sup>2</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1082, z późn. zm.

<sup>3</sup> obecnie Departament Budżetu

2. Pozytywnie oceniono działalność ZSCKR w Janowie w zakresie:
  - 1) posiadania uregulowań wewnętrznych dot. kontroli dochodów i wydatków w ramach kontroli zarządczej,
  - 2) planowania wydatków i dochodów budżetowych,
  - 3) realizacji dochodów budżetu państwa,
  - 4) realizacji wydatków budżetu państwa,
  - 5) realizacji wydatków przeznaczonych na programy unijne,
  - 6) sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych.
3. Stwierdzono uchybienia bez skutków finansowych w zakresie:
  - 1) dokumentowania operacji finansowych (błędne dane w 3 wyciągach bankowych),
  - 2) sporządzania sprawozdań budżetowych (1 przypadek nieprawidłowych danych sprawozdawczych związany z błędnym zaklasyfikowaniem wydatku oraz 2 przypadki niezgodności danych sprawozdawczych z danymi z ewidencji księgowej),
  - 3) ewidencjonowania operacji finansowych (w przypadku 1 dokumentu księgowego część wydatku przypisano do niewłaściwego rozdziału klasyfikacji budżetowej).

## **II. Ustalenia kontroli**

### **1. Uregulowania wewnętrzne**

Dyrektor ZSCKR w Janowie, realizując art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*<sup>4</sup>, dalej „u.f.p.”, wprowadziła uregulowania wewnętrzne dotyczące kontroli dokonywania wydatków w ramach kontroli zarządczej.

Uregulowania wewnętrzne zostały wprowadzone:

- 1) zarządzeniem nr 1/2020 Dyrektora Zespołu Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Janowie z dnia 03.01.2020 r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w którym określono m.in. sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – założowy plan kont, instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych, procedury kontroli finansowej w zakresie procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowywaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, instrukcję kasową i zasady inwentaryzacji,
- 2) zarządzeniem wewnętrznym nr 8/19 Dyrektora Zespołu Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Janowie w sprawie ustalenia polityki rachunkowości z dnia 20.05.2019 r. w związku z realizacją projektu pn. „*NOWOCZESNE KSZTAŁCENIE ZAWODOWE – Technikum im. prof. Józefa Marcinkiewicza w Zespole Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Janowie*”,
- 3) zarządzeniem wewnętrznym nr 29/2021 Dyrektora Zespołu Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Janowie w sprawie ustalenia polityki rachunkowości z dnia 28.04.2021 r. w związku z realizacją projektu pn. „*Kompetencje i rozwój*”,

---

<sup>4</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.



- 4) zarządzeniem nr 36/2020 Dyrektora Zespołu Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Janowie z dnia 31.08.2020 r. w sprawie wprowadzenia wskaźników podziału planu wydatków w roku szkolnym 2020/2021.

Organizacja i funkcjonowanie kontroli finansowej w ramach kontroli zarządczej określone zostały w załączniku nr 6 do zarządzenia nr 1/2020 z dnia 03.01.2020 r., w załącznikach nr 3 do zarządzenia wewnętrznego nr 8/19 z dnia 20.05.2019 r. oraz do zarządzenia wewnętrznego nr 29/2021 z dnia 28.04.2021 r.

**Wprowadzone uregulowania wewnętrzne dotyczące kontroli finansowej w ramach kontroli zarządczej umożliwiały sprawowanie przez dyrektora ZSCKR w Janowie właściwej kontroli dochodów i wydatków.**

**W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.**

## **2. Plan finansowy ZSCKR w Janowie na rok 2021**

2.1. Zgodnie z procedurą planowania budżetowego dyrektor ZSCKR w Janowie opracował 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 budżetowej*<sup>5</sup>, ZSCKR w Janowie 05.08.2020 r., tj. terminowo<sup>6</sup>, 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 u.f.p. oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. *w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych*<sup>7</sup>, dalej „rozporządzenie MF w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych”, ZSCKR w Janowie otrzymał<sup>8</sup> informację o przydzielonych kwotach dochodów i wydatków, na podstawie której 23.11.2020 r., tj. terminowo<sup>9</sup>, opracował projekt planu finansowego na rok 2021 w systemie TREZOR,
  - c) w 3 etapie, na podstawie art. 146 ust. 1 u.f.p. oraz § 8 ust. 1 i 2 rozporządzenia MF w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, w związku z *ustawą budżetową z dnia 20 stycznia 2021 r. na rok 2021*<sup>10</sup>, ZSCKR w Janowie 11.02.2021 r., tj. w terminie<sup>11</sup>, przedłożył w systemie TREZOR plan finansowy ustalony na rok 2021;

<sup>5</sup> Dz. U. poz. 183, z późn. zm.

<sup>6</sup> pismo MRiRW z dnia 03.08.2020 r., znak: BF.pi.3800.9.2020 z terminem opracowania projektu planu do 5.08.2020 r.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1718

<sup>8</sup> pismo MRiRW z dnia 23.10.2020 r., znak: BF.pi.3800.13.2020

<sup>9</sup> ostateczny termin - do dnia 1 grudnia 2020 r.

<sup>10</sup> Dz. U. poz. 190

<sup>11</sup> w ciągu 14 dni od otrzymania pisma z MRiRW z dnia 05.02.2021 r., znak: BF.pi.3800.1.2021



- zmian w planie wydatków budżetowych na rok 2021 w ZSCKR w Janowie dokonano na podstawie prawidłowo złożonego wniosku<sup>12</sup> na kwotę 25.000,00 zł.

2.2. Zgodnie z procedurą planowania budżetowego dyrektor ZSCKR w Janowie opracował projekt planu finansowego budżetu środków europejskich na rok 2021.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- prace nad opracowaniem przedmiotowego planu prowadzone były w 3 etapach, jak w przypadku projektu planu finansowego budżetu państwa na rok 2021, tj.: ZSCKR w Janowie terminowo<sup>13</sup> przekazał formularze planistyczne na 2021 r.<sup>14</sup>, na podstawie których ZSCKR w Janowie otrzymał informację o przydzielonych limitach wydatków<sup>15</sup>, co posłużyło do terminowego opracowania projektu planu finansowego budżetu środków europejskich na 2021 rok<sup>16</sup>, a następnie planu finansowego budżetu środków europejskich na 2021 rok;
- zmian w planie wydatków budżetu środków europejskich w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 i Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 na rok 2021 w ZSCKR w Janowie dokonano na podstawie prawidłowo złożonych wniosków<sup>17</sup>;
- zmian w planie wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 i Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 na rok 2021 w ZSCKR w Janowie dokonano na podstawie prawidłowo złożonych wniosków<sup>18</sup>.

2.3. Potwierdzono, że Rada Pedagogiczna ZSCKR w Janowie 29.01.2021 r. wyraziła pozytywną opinię na temat przedłożonego przez dyrektora planu finansowego na rok 2021<sup>19</sup>, wypełniając postanowienia art. 80 ust 2 ustawy *Prawo oświatowe*.

**Prawidłowo, z należytą starannością i rzetelnością, sporządzono plan finansowy na rok 2021 oraz dokonywano zmian w planie wydatków.**

**W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.**

---

<sup>12</sup> wniosek z dnia 26.05.2021 r., znak: 32.3122.1.286.2021.WZW

<sup>13</sup> pismo z dnia 30.07.2020 r.

<sup>14</sup> formularze F-NSS (BE), F-NSS (BP) i PZ-UE

<sup>15</sup> pismo MRiRW z dnia 23.10.2020 r., znak: BF.ap.530.7.2020

<sup>16</sup> pismo z dnia 23.11.2020 r.

<sup>17</sup> Wnioski z 24.02.2021 r., znak: ZSCKR.33.2021 na kwotę 35 000,00 zł; z 28.04.2021 r., znak: ZSCKR.3121.2.2021 na kwotę 147,00 zł; z 6.08.2021 r., znak: ZSCKR.3121.6.2021 na kwotę 10 700,00 zł; z 2.08.2021 r., znak: ZSCKR.3121.5.2021 na kwotę 99 700,00 zł; z 2.08.2021 r., znak: ZSCKR.3121.3.2021 na kwotę 221 000,00 zł; z 2.08.2021 r., znak: ZSCKR.3121.4.2021 na kwotę 170 839,00 zł. Pierwotnie w planie w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 zaplanowano 256 000,00 zł, po zmianach na dzień 31.08.2021 r. - 0,00 zł; w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 zaplanowano 314 000,00 zł, po zmianach na dzień 31.08.2021 r. - 624 000,00 zł.

<sup>18</sup> Wnioski z 28.04.2021 r., znak: 32.3122.1.220.2021.WZW na kwotę 26,00 zł; z 18.06.2021 r., znak: 32.3122.1.330.2021.WZW na kwotę 2 100,00 zł; z 6.08.2021 r., znak: 32.3122.1.412.2021.WZW na kwotę 11 560,00 zł; z 6.08.2021 r., znak: 32.3122.1.413.2021.WZW na kwotę 51 000,00 zł; z 6.08.2021 r., znak: 32.3122.1.422.2021.WZW na kwotę 16 460,00 zł. Pierwotnie w planie w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 zaplanowano 0,00 zł, po zmianach na dzień 31.08.2021 r. - 2 100,00 zł; w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 zaplanowano 63 000,00 zł, po zmianach na dzień 31.08.2021 r. - 130 460,00 zł.

<sup>19</sup> uchwała nr 28/2020/2021 Rady Pedagogicznej ZSCKR w Janowie z dnia 29.01.2021 r. w sprawie zaopiniowania planu finansowego na rok 2021



### 3. Realizacja dochodów budżetu państwa

W okresie styczeń-sierpień 2021 r. dochody w części 32 – Rolnictwo zostały zrealizowane w kwocie 9.259,40 zł, z tego: w dziale 801 – Oświata i wychowanie w kwocie 9.019,40 zł; w dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza w kwocie 240,00 zł, co stanowiło 77,16 % planowanych dochodów w wysokości 12.000,00 zł.

W zakresie przestrzegania uregulowań wewnętrznych dotyczących kontroli dochodów budżetowych skontrolowano 9 z 11 (81,82 %) dowodów księgowych na kwotę 4.162,50 zł, co stanowi 44,95 % dochodów – zgodnie z poniższą tabelą.

konto/paragraf	dowód księgowy	wartość skontrolowanych dowodów księgowych w zł
221/0750	rachunek sprzedaży nr 1/2021	600,00
221/0750	rachunek sprzedaży nr 2/2021	450,00
221/0750	rachunek sprzedaży nr 3/2021	1.080,00
221/0750	rachunek sprzedaży nr 4/2021	600,00
221/0750	rachunek sprzedaży nr 7/2021	120,00
221/0750	rachunek sprzedaży nr 12/2021	60,00
221/0750	rachunek sprzedaży nr 13/2021	60,00
221/0870	rachunek sprzedaży nr 14/2021	1.000,00
221/0870	rachunek sprzedaży nr 15/2021	192,50
RAZEM		4.162,50

W toku kontroli stwierdzono, że:

- głównym źródłem dochodów były m.in. opłaty za wynajem pomieszczeń (§ 0750), a także wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (§ 0870);
- 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.

**W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.**

### 4. Realizacja wydatków budżetu państwa

W okresie styczeń - sierpień 2021 r. wydatki budżetowe w części 32 – Rolnictwo:

- w dziale 801 – Oświata i wychowanie zostały zrealizowane w kwocie 2.895.631,40 zł (57,96 %) w stosunku do planu wydatków po zmianach w wysokości 4.995.494,00 zł;
- w dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza zostały zrealizowane w kwocie 141.829,12 zł (22,31 %) w stosunku do planu wydatków po zmianach w wysokości 635.680,00 zł.

Ogółem wydatki budżetowe w ZSCKR w Janowie na dzień 31.08.2021 r. zostały zrealizowane w kwocie 3.037.460,52 zł (53,94 %) w stosunku do planu wydatków po zmianach w wysokości 5.631.174,00 zł.

W zakresie przestrzegania uregulowań wewnętrznych dotyczących kontroli wydatków skontrolowano 42 dowody księgowe (24,56 %) na kwotę 188.789,35 zł, co stanowi 21,71 % wydatków z wybranej do kontroli grupy wydatków - zgodnie z poniższą tabelą.

dział	konto/ paragraf	wartość zaksięgo- wanych dowodów księgowych w zł	wartość skontrolowa- nych dowodów księgowych w zł	% skontrolo- wanych wydatków	liczba dowodów księgowych		% skontro- lowanych dowodów księgowych	okres wyda- tkowania
					zaksięgo- wanych	skontrolo- wanych		
801	402/4270	9.010,20	9.010,20	100,00 %	7	7	100,00 %	I-VIII 2021 r.
854		1.722,00	1.722,00	100,00 %	2	2	100,00 %	
801	404/4010	685.839,43	107.011,36	15,60 %	18	6	33,33 %	IV-VI 2021 r.
854		32.889,88	17.993,09	54,71 %	12	6	50 %	
801	405/4110	98.433,90	32.748,87	33,27 %	15	6	40,00 %	
801	401, 402/4000	41.895,66	20.303,83	48,46 %	117	15	12,82 %	
Razem		869.791,07	188.789,35	21,71 %	171	42	24,56 %	

W toku kontroli wybranych 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, z poniższymi zastrzeżeniami dot. błędnych danych w 3 (z 23) wyciągach bankowych:
  - a) w wyciągu bankowym nr 43 z dnia 26.04.2021 r., w poz. 58 dot. kwoty 5.535,00 zł, w tytule operacji jako nr faktury wpisano 08/04/2020, a powinno być 08/04/2021,
  - b) w wyciągu bankowym nr 55 z dnia 28.05.2021 r., w poz. 6 dot. kwoty 492,00 zł, w tytule operacji jako nr faktury wpisano 04/03/2020, a powinno być 09/05/2021,
  - c) w wyciągu bankowym nr 86 z dnia 26.08.2021 r., w poz. 12 dot. kwoty 2.359,14 zł, w nazwie odbiorcy podano adres: [REDAKTOWANE] Białystok; a powinno być: [REDAKTOWANE] Białystok;
- skontrolowane wydatki były związane z prowadzoną działalnością i dotyczyły m. in: zapłaty za wodę, gaz, prąd (paragrafy wchodzące w skład § 4000); wypłat wynagrodzeń dla nauczycieli i osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń (administracja) - § 4010; składek na ubezpieczenia społeczne - § 4110; zapłaty za usługi remontowe, np.: modernizacji kotłowni,



naprawy samochodu, naprawy sprzętu biurowego, przeglądów technicznych, konserwacji urządzeń - § 4270;

- środki przeznaczone na realizację 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 zapłaceniem odsetek).

**W związku z powyższym działalność ZSCKR w Janowie w zakresie realizacji wydatków budżetu państwa ocenia się pozytywnie. Stwierdzono uchybienia dot. błędnych danych w wyciągach bankowych.**

#### **5. Realizacja wydatków przeznaczonych na programy unijne**

W okresie styczeń - sierpień 2021 r. ZSCKR w Janowie ponosił wydatki związane z realizacją projektów pn. „NOWOCZESNE KSZTAŁCENIE ZAWODOWE – Technikum im. prof. Józefa Marcinkiewicza w Zespole Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Janowie” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020<sup>20</sup> oraz pn. „Kompetencje i Rozwój” w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020<sup>21</sup>.

W okresie styczeń-sierpień 2021 r.:

- wydatki budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w części 32 – Rolnictwo, w dziale 801 – Oświata i wychowanie, w rozdziale 80115 – Technika zostały zrealizowane przez ZSCKR w Janowie w kwocie 20.930,34 zł (15,79 %) w stosunku do planu wydatków po zmianach w wysokości 132.560,00 zł;
- wydatki budżetu środków europejskich w części 32 – Rolnictwo, w dziale 801 – Oświata i wychowanie, w rozdziale 80115 – Technika zostały zrealizowane przez ZSCKR w Janowie w kwocie 106.916,57 zł (17,13 %) w stosunku do planu wydatków po zmianach w wysokości 624.000,00 zł<sup>22</sup>.

W zakresie realizacji wydatków przeznaczonych na programy unijne<sup>23</sup> skontrolowano 67 (100,00 %) dowodów księgowych na kwotę 81.426,72 zł, co stanowiło 100,00 % 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	%	liczba dowodów księgowych		%	okres wydatko- wania
				zaksięgo- wanych	skontrolo- wanych		

<sup>20</sup> realizowany na podstawie porozumienia nr UDA-RPPD.03.03.01-20-0169/18-00 z dnia 17.05.2019 r. – dalej „projekt nr 1”

<sup>21</sup> realizowany na podstawie porozumienia o współpracy nr 2019-1-PL01-KA102-064083 z dnia 14.01.2020 r.

<sup>22</sup> Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi 20.01.2021 r. (pismo znak: BF.ap.3803.11.2021.1) upoważnił ZSCKR w Janowie do dokonywania płatności do kwoty 126.231,00 zł w 2021 roku w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego

234-0003/4429 (POWER)	2.062,70	2.062,70	100,00 %	3	3	100,00 %	VII 2021 r.
240-0008/3037 (RPO)	6.730,16	6.730,16	100,00 %	4	4	100,00 %	II-VIII 2021 r.
240-0008/3039 (RPO)	1.187,68	1.187,68	100,00 %	4	4	100,00 %	
240-0002/3247 (RPO)	30.600,00	30.600,00	100,00 %	6	6	100,00 %	
240-0002/3249 (RPO)	5.400,00	5.400,00	100,00 %	6	6	100,00 %	
404, 231/4019 (RPO)	4.540,50	4.540,50	100,00 %	11	11	100,00 %	
405/4119 (RPO)	776,45	776,45	100,00 %	11	11	100,00 %	
404, 231/4017 (RPO)	25.729,50	25.729,50	100,00 %	11	11	100,00 %	
405/4117 (RPO)	4.399,73	4.399,73	100,00 %	11	11	100,00 %	
Razem	81.426,72	81.426,72	100,00 %	67	67	100,00 %	

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 przedmiotowych projektów i dotyczyły kosztów podróży służbowych zagranicznych, stypendiów oraz wynagrodzeń;
- środki przeznaczone na realizację wydatków były ujęte w planach finansowych wydatków na rok 2021 budżetu środków europejskich oraz wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w ramach Programu Operacyjnego

Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 (dot. projektu nr 1). Limit ten został zwiększony o kwotę 99.700,00 zł, tj. do kwoty 225.931,00 zł w związku z rozpoczęciem realizacji kolejnego projektu (porozumienie nr UDA-RPPD.03.03.01-20-0250/19/00 z dnia 29.07.2021 r. o dofinansowanie projektu pt. „ZSCKR w Janowie kuźnią specjalistów”). Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi 20.08.2021 r. (pismo znak: BF.ap.3803.124.2021) upoważnił ZSCKR w Janowie do dokonywania płatności do kwoty 446.931,00 zł w 2021 roku w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020.

<sup>23</sup> dot. przestrzegania uregulowań wewnętrznych w ramach kontroli wydatków, z wyłączeniem oceny kwalifikowalności poniesionych wydatków.



Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 i Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020;

- 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 zapłaceniem odsetek).

**W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.**

## **6. Sporządzanie sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych**

W odniesieniu do sprawozdań budżetowych kontrola stwierdziła, 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),
  - b) w zakresie wykonania - wykazano narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego;
- sprawozdania jednostkowe były sporządzane przez kierownika jednostki, tj. dyrektora ZSCKR w Janowie;
- sprawozdania przekazywane były terminowo, tj. do 10 dnia po upływie okresu sprawozdawczego;
- kwoty § 4010, 4110, 4270, 4000 (paragrafy wchodzące w skład § 4000) w rozdziale 80115, 80117, 80146, 80151, 80152, 85410, 85416, 85446 oraz kwoty § 4429, 3037, 3039, 3247, 3249, 4017, 4019 w rozdziale 80115 wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi z ewidencji księgowej, z poniższymi zastrzeżeniami:
  - a) w sprawozdaniu Rb-28 UE za luty 2021 r., w paragrafie 4117 jako wykonanie wydatków wykazano kwotę 393,91 zł, a wg przedłożonych dokumentów powinno być 393,90 zł (PK nr 10/2021 z 03.02.2021 r. (kwota 81,40 zł) oraz PK nr 11/2021 z 03.02.2021 r. (kwota 312,50 zł)),
  - b) w sprawozdaniu Rb-28 Programy za luty 2021 r., w paragrafie 4119 jako wykonanie wydatków wykazano kwotę 69,51 zł, a wg przedłożonych dokumentów powinno być 69,52 zł (PK nr 10/2021 z 03.02.2021 r. (kwota 14,37 zł) oraz PK nr 11/2021 z 03.02.2021 r. (kwota 55,15 zł));
- sprawozdania były sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, z zastrzeżeniem, że w sprawozdaniu budżetowym Rb-28 za sierpień 2021 r. w rozdziale 80117 w § 4270 zawyżono wykonanie wydatków o kwotę 12,31 zł, a w rozdziale 80151 w § 4270 zaniżono o przedmiotową (co było wynikiem błędnego przypisania kwoty 12,31 zł do rozdziału 80117 zamiast do rozdziału 80151 w przypadku faktury nr 74/08/2021 z dnia 18.08.2021 r.).

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

- bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31.12.2020 r. został przedłożony MRiRW 26.03.2021 r., tj. w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26.03.2021 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie *określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji*<sup>24</sup>;
- informacja dodatkowa sporządzona na dzień 31.12.2020 r. została terminowo przedłożona MRiRW - 26.03.2021 r.;
- rachunek zysków i start jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31.12.2020 r. został terminowo przedłożony MRiRW - 26.03.2021 r.;
- zestawienie zmian w Funduszu jednostki budżetowej sporządzone na dzień 31.12.2020 r. zostało terminowo przedłożone MRiRW - 26.03.2021 r.

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

**W związku z powyższym działalność ZSCKR w Janowie w kontrolowanym zakresie ocenia się pozytywnie z uchybieniami w zakresie poprawności danych sprawozdawczych oraz ich niezgodności z danymi z ewidencji księgowej.**

## **7. Ewidencjonowanie operacji finansowych**

ZSCKR w Janowie 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 16.00.0630 VULCAN lic. 012269. 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 Janowie w sposób wynikający z ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*<sup>25</sup> oraz zgodnie z zakładowym planem kont, z zastrzeżeniem, że w przypadku faktury nr 74/08/2021 z dnia 18.08.2021 r., błędnie przypisano kwotę 12,31 zł do rozdziału 80117 w § 4270 zamiast do rozdziału 80151 w § 4270.

Rachunek bankowy prowadzony był na podstawie umowy rachunku bankowego prowadzonego w złotych z wykorzystaniem NBE, zawartej w dniu 08.10.2019 r. (aneksowanej w dniu 23.12.2019

<sup>24</sup> Dz. U. poz. 572; § 8a ust 1 – 90 - dniowy termin składania sprawozdań przedłużono o 30 dni

<sup>25</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.



r.) pomiędzy Narodowym Bankiem Polskim Oddziałem Okręgowym w Białymstoku a ZSCKR w Janowie. Umowa dotyczyła prowadzenia rachunku: bieżącego wydatków, bieżącego dochodów, pomocniczego sum na zlecenie, pomocniczego dochodów własnych, pomocniczego sum depozytowych oraz bieżącego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

**W związku z powyższym działalność ZSCKR w Janowie w kontrolowanym zakresie ocenia się pozytywnie z uchybieniem w zakresie niewłaściwego zaewidencjonowania wydatku.**

### **III. Zalecenia pokontrolne**

W związku z wynikami kontroli, zalecam Pani Dyrektor podjęcie działań zmierzających do:

1. Zapewnienia ewidencjonowania operacji finansowych zgodnie z klasyfikacją budżetową.
2. Dokładania większej staranności przy opisywaniu przelewów bankowych oraz sporządzaniu sprawozdań budżetowych, tak aby dane w nich zawarte odzwierciedlały stan faktyczny.

Proszę Panią Dyrektor o powiadomienie mnie o podjętych działaniach w celu zrealizowania zaleceń pokontrolnych w terminie 21 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

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