



WYSLANO DNIA:

09.10.2019

L. dz. 2831 Podpis *Kubel*

Kielce, dnia 9 października 2019 r.

WK.60.36.2019

Pan Maciej Mądzik

Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego

w łącznej

Kamionki 63

26-140 łączna

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania², przeprowadziła w dniach od 20 do 30 sierpnia 2019 r. problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w łącznej.

Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 30 sierpnia 2019 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową, rachunkowość i zamówienia publiczne Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w łącznej. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły, w szczególności:

1. W obowiązującej w 2018 r. dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 1/F/2018 Dyrektora z dnia 29 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości:
 - nie zawarto aktualnej wersji oprogramowania służącego do prowadzenia ksiąg rachunkowych, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy o rachunkowości³,
 - w zakładowym planie kont nie ujęto kont księgi głównej; 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, które były wprowadzone do ksiąg rachunkowych, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy o rachunkowości.

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 561 ze zm., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747

³ Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

18/10/2019
Kubel

W czasie trwania kontroli Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego wydał zarządzenie nr 1/F/2019 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w łącznej z dnia 27 sierpnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w zarządzeniu Nr 1/F/2018 z dnia 29.01.2018 r. dokonując zmian w polityce rachunkowości, które wyeliminowały stwierdzone nieprawidłowości.

W związku z dokonaniem zmian polityki rachunkowości, w tym zakresie nie formułuje się wniosku pokontrolnego.

2. Zapisy księgowe w dzienniku dotyczące daty księgowania dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz daty dowodu i daty operacji zawierały taką samą datę, pomimo że data dowodu różniła się od daty dokonania operacji księgowania. Zgodnie z art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji.
3. W postępowaniu o udzielenie zamówienia „Dostawa artykułów żywnościowych do stołówki Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w łącznej” nie zamieszczono na stronie internetowej informacji z otwarcia ofert. Zgodnie z art. 86 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁴ Niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający zamieszcza na stronie internetowej informacje dotyczące: kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie, ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości z tytułu nadzoru ponosi Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Przestrzegać zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez prawidłowe dokonywanie zapisów księgowych zawierających rzetelne (faktyczne) daty dokonania operacji gospodarczej, dowodu księgowego, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji oraz datę zapisu, stosownie do art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
2. Niezwłocznie zamieszczać na stronie internetowej informacje z otwarcia ofert, stosownie do art. 86 ust. 5 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pana Dyrektora zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 ww. ustawy.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:
Wójt Gminy Łączna

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rekas