



Kielce, dnia 5 grudnia 2023 r.

WK.60.28.2023

Pani Leokadia Ziętarska
Dyrektor
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
w Stopnicy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 pkt 1 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 **Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Stopnicy** w dniach od 4 do 18 września 2023 roku problemową kontrolę gospodarki finansowej jednostki. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 11 października 2023 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W Zakładowym Planie Kont przyjętym zarządzeniem Nr 37/2021 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Stopnicy z dnia 15 grudnia 2021 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Stopnicy nie wprowadzono oraz nie określono zasad funkcjonowania konta 141 „Środki pieniężne w drodze”, pomimo iż w okresie 2022 roku w ewidencji księgowej jednostki ujmowano zdarzenia gospodarcze na koncie 141, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości³ oraz § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 Polskiej⁴.

W czasie kontroli Dyrektor Zarządzeniem Nr 16/2023 z dnia 14 września 2023 roku wprowadził oraz określił zasady funkcjonowania konta 141 „Środki pieniężne w drodze”. W związku z tym odstąpiono od formułowania wniosku pokontrolnego w przedmiotowym zakresie.

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1325, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. Nr 167 poz. 1747

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 342

2. Nie sporządzono planu postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidywane były do przeprowadzenia w roku finansowym 2022, czym naruszono art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁵.

Odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego.

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 przedstawionego wniosku pokontrolnego oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności jednostki.

WNIOSEK POKONTROLNY

Sporządzać, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego, plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidywane są do przeprowadzenia w danym roku finansowym oraz zamieszczać go w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej Zamawiającego, stosownie do art. 23 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pani Dyrektor zawiadomienia o wykonaniu wniosku pokontrolnego lub przyczynach jego niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosku zawartego 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.

PREZES

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Damian Grzelka⁶

Do wiadomości:

Burmistrz Miasta i Gminy Stopnica

⁵ Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

⁶ podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym