

w/w terminów płatności może powodować naliczanie odsetek ustawowych". Jedna z kontrolowanych faktur, tj. F-RA nr 2218/04/2023/SLU-SPR z dnia 28.04.2023 została wystawiona przed zakończeniem miesiąca kalendarzowego, w którym była jeszcze wykonywana usługa. Kontrolujący ponownie wskazuje, że zobowiązania dotyczące świadczenia usług monitoringu elektronicznego należy realizować zgodnie z zawartą umową i zgodnie z obowiązującą *Instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w ZSO nr 1 w Lęborku (stanowiącą załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 2/2020 Dyrektora ZSO nr 1 z dnia 02.01.2020r.) ww. faktura winna zostać odesłana do wystawcy (por. zapisy dot. ewidencji faktur sprzedaży).* Wszelkie dokumenty stanowiące podstawę księgowania powinny być poddane kontroli przed zrealizowaniem i zaksięgowaniem. W wyniku przyjęcia ww. faktury w księgach wskazano niepoprawną datę operacji gospodarczej - 28.04.2023r. *Główna księgowa oświadczyła, że ww. uchybienie w przyszłości nie wystąpi.*

Pozostałych nieprawidłowości i uchybień występujących w poprzedniej kontroli w analogii do kontrolowanych obecnie dokumentów nie stwierdzono.

3.3. W celu zaś weryfikacji zrealizowania przez jednostkę następujących zaleceń:

- **zalecenia nr 13** wydanego w związku z występowaniem w kontroli problemowej nieprawidłowości w zakresie sposobu zatrudnienia nauczyciela (szczegółowy opis w protokole kontroli w ramach § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe) kontrolujący wezwał dyrektor jednostki do przedłożenia interpretacji MON, o której ww. pisała w odpowiedzi na zalecenia pokontrolne Starosty. Dyrektor poinformowała, że pomimo tego, iż wystąpiła o interpretację do MON, odpowiedzi pisemnej w tej sprawie nie uzyskała, natomiast uzyskała odpowiedź z PIP potwierdzającą stanowisko kontrolującego w niniejszej sprawie. Niezależnie od ww. kontrolujący ustalił, iż w 2023r. omawiana nieprawidłowość nie zaistniała - nauczyciel został zatrudniony na podstawie umowy o pracę, zgodnie z zaleceniem Starosty;
- **zalecenia nr 14** kontrolujący wezwał dyrektor jednostki do udzielenia wyjaśnień czy w 2023 roku przeprowadzono w jednostce roboty budowlane. W odpowiedzi na wezwanie dyrektor jednostki oświadczyła, że *w roku 2023 nie były wykonywane roboty budowlane, stąd też nie zawierano żadnych umów w formie pisemnej w tym zakresie.*

4. Ustalenia dot. wykonania przez jednostkę zaleceń pokontrolnych związanych z umowami w sprawie zamówień publicznych i ich realizacją (ad. do realizacji zaleceń od nr 16-22).

4.1. Dyrektor jednostki oświadczyła, że *w 2023 roku nie zawierano umów związanych z zamówieniami publicznymi, ponieważ nie istniały zamówienia o wartości szacunkowej równej lub przekraczającej 30.000 zł netto. W 2023r. nie przeprowadzono też żadnego postępowania na usługi, dostawy i roboty budowlane, których wartość zamówienia była równa lub przekraczała 130.000 zł.* Kontrolujący wskazuje, że zgodnie z obowiązującym regulaminem zamówień publicznych, zamówienia o wartości co najmniej 30.000 zł netto wyznaczają obowiązek zawierania umów z zachowaniem formy pisemnej i w zależności od wartości zamówień przeprowadzenia odpowiednich procedur. Z tego względu weryfikację realizacji **zaleceń nr od 16 do 21** należałoby w przyszłości powtórzyć.