

Biuro Kontroli i Audytu
Urząd Marszałkowski Województwa Opolskiego
BKA-ZK.1711.3.2022.TB
(znak sprawy)

Opole, dnia 11 maja 2022 r.

Informacja o przebiegu kontroli w Zespole Placówek Specjalnych przy zakładach opieki zdrowotnej w Opolu

Charakterystyka kontroli i jej przebieg:

Rodzaj kontroli: kontrola problemowa.

Termin przeprowadzenia:

data rozpoczęcia: 24 stycznia 2022 r.

data zakończenia: 22 lutego 2022 r.

Kontrolowany okres działalności: od 1 grudnia 2020 r. do 31 stycznia 2022 r.

Dokumentacja:

Upoważnienie do kontroli nr 21/2022 z dnia 18 stycznia 2022 r.

Program kontroli z dnia 18 stycznia 2022 r.

Protokół kontroli z dnia 22 lutego 2022 r. podpisany w dniu 22 lutego 2022 r.

Wystąpienie pokontrolne z dnia 11 marca 2022 r.

Informacja o realizacji zaleceń pokontrolnych z dnia 7 marca 2022 r. (wpływ 07.04.2022 r.) i z dnia 8 kwietnia 2022 r.

Inne dokumenty brak.

Nota służbowa z dnia 11 maja 2022 r.

Zakres kontroli (temat), jej wyniki oraz skutki:

1. Realizacja planu wydatków za rok 2021 w zakresie ewidencji, struktury oraz przestrzegania procedur, z wyłączeniem wydatków dot. wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.
2. Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym nr BKA-I.1711.16.2020.MZ z dnia 18.02.2021 r.

Stwierdzone uchybienia, nieprawidłowości:

1. Polityka rachunkowości nie została dostosowana do zapisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b ustawy o rachunkowości.
2. Nie zamieszczano na dowodzie księgowym miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (art. 21 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy o rachunkowości).
3. Nie przestrzegano zapisów:
 - a) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;

- b) §5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pacy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.
4. Do rejestru umów nie wpisywano wszystkich zawartych w 2021 r. umów.
 5. Niewłaściwie ewidencjonowano pozostałe środki trwałe, w tym nie przestrzegano w części uregulowań wewnętrznych w zakresie ich ewidencji.
 6. Brak zgodności przychodów i stanu pozostałych środków trwałych z ewidencją księgową i prowadzoną w księdze inwentarzowej.
 7. Brak właściwego wykazania danych w Sprawozdaniu ze sposobu wykorzystania środków przyznanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w 2021 r. o niezrealizowane w 2021 r. formy doskonalenia.
 8. Nie przyjęto przez Radę Pedagogiczną uregulowań wewnątrzszkolnych w sprawie organizacji doskonalenia nauczycieli.
 9. W zakresie zwrotu kosztów używania pojazdów do celów służbowych.
 10. Nie dokonywano wyboru najkorzystniejszej oferty w oparciu o porównywalne oferty. Braki i sprzeczności w zapisach Regulaminu udzielania zamówień publicznych.
 11. Brak na projektach umów wstępnej kontroli zaciągania zobowiązań przez głównego księgowego.

Skutki finansowe nieprawidłowości /w złotych/: brak.

Nieprawidłowości noszące znamiona przestępstwa: brak.

Czynności pokontrolne:

Ilość poleceń pokontrolnych: 13

Zawiadomienie rzecznika dyscypliny finansów publicznych: brak.

Zawiadomienie innych organów lub instytucji: brak.

Tomasz Basiński
Główny specjalista
(sporządził)

Dyrektor
Biura Kontroli i Audytu
Michalina Domańska-Zabawczuk
(zatwierdził)

Całość dokumentacji o kontroli jest udostępniana na wniosek osoby zainteresowanej. W myśl artykułu 5 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dziennik Ustaw z 2020 roku, pozycja 2176 ze zmianami) prawo do informacji publicznej podlega ograniczeniu w zakresie i na zasadach określonych w przepisach o ochronie informacji niejawnych oraz o ochronie innych tajemnic ustawowo chronionych, a także ze względu na prywatność osób fizycznych lub tajemnicę przedsiębiorcy.