

Biuro Kontroli i Audytu
Urząd Marszałkowski Województwa Opolskiego
(nazwa departamentu)

BKA-I.1711.2.2021.TB
(znak sprawy)

Opole, dnia 06 sierpnia 2021 roku

Informacja o przebiegu kontroli – w Zespole Szkół Medycznych im. Janusza Korczaka w Prudniku

Charakterystyka kontroli i jej przebieg

Rodzaj kontroli: kontrola problemowa.

Termin przeprowadzenia: od dnia 22 lutego 2021 r. do dnia 09 kwietnia 2021 r.

data rozpoczęcia: 22 lutego 2021 r.

data zakończenia: 09 kwietnia 2021 r.

Kontrolowany okres działalności: 2020 r.

Dokumentacja:

Upoważnienie do kontroli nr 22/2021 z dnia 16 lutego 2021 r.

Program kontroli z dnia 16 lutego 2021 r.

Protokół z kontroli wraz z załącznikami podpisany dnia 27 kwietnia 2021 r.

Wystąpienie pokontrolne z dnia 25 maja 2021 r.

Informacja o realizacji zaleceń pokontrolnych z dnia 15 czerwca 2021 r. i z dnia 27 lipca 2021 r.

Inne dokumenty – notatka służbowa z dnia 24 czerwca 2021 r.

Nota służbowa z dnia 06 sierpnia 2021 r.

Zakres kontroli (temat), jej wyniki oraz skutki

Temat: Realizacja planu wydatków za rok 2020 w zakresie ewidencji, struktury oraz przestrzegania procedur, z wyłączeniem wydatków dot. wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz wydatków pochodzących ze środków Unii Europejskiej.

Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym nr BKA-I.1711.6.2020.AF z dnia 16.07.2020 r.

Stwierdzone uchybienia, nieprawidłowości w zakresie:

1. Braku przestrzegania zapisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) dot. prawidłowego ewidencjonowania w księgach rachunkowych pozostałych środków trwałych oraz otrzymanych darowizn książek lub sprzętów.

2. Braku przestrzegania zapisów zasad (polityki) rachunkowości z dnia 29.12.2017 r. dot. ewidencjonowania w księgach rachunkowych pozostałych środków trwałych.
3. Braku zamieszczania na dekretacji dowodu księgowego prawidłowych informacji dot. zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych.
4. Braku klasyfikowania wydatków zgodnie z podziałem kosztów zatwierdzonym przez Dyrektora Jednostki.
5. Braku przestrzegania zapisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).
6. Braku zamieszczania w księgach rachunkowych prawidłowej daty operacji gospodarczej.
7. Braku rzetelnego planowania zamówień w danym roku budżetowym.

Skutki finansowe nieprawidłowości /w złotych/: brak.

Nieprawidłowości noszące znamiona przestępstwa: brak.

Czynności pokontrolne

Ilość poleceń pokontrolnych: 9

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 (Dz. U. z 2020 roku, pozycja 2176 tekst jednolity) 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.