

Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w Warszawie  
Departament Kontroli  
ul. Kłopotowskiego 22, 03-717 Warszawa  
Telefon: 22-59-79-000, e-mail: [kontrola@mazovia.pl](mailto:kontrola@mazovia.pl)



Sygnatura akt/znak sprawy: KO-E-III.1711.3.2023.MK

## Informacja z kontroli

### Podmiot Kontrolowany

Zespół Szkół Specjalnych w Uzdrowisku Konstancin-Zdrój S.A. w Konstancinie-Jeziornie

### Rodzaj kontroli

Planowa

### Termin przeprowadzenia kontroli

Data rozpoczęcia: 3 października 2022 r.

Data zakończenia: 10 listopada 2022 r.

### Okres objęty kontrolą

Od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

### Dokumentacja kontroli

1. Upoważnienie do kontroli:
  - nr 96/2022 z dnia 27 września 2022 r.
2. Protokół kontroli z dnia 10 listopada 2022 r.
3. Projekt wystąpienia pokontrolnego z dnia 6 grudnia 2022 r.
4. Wystąpienie pokontrolne z dnia 6 lutego 2023 r.

### Zakres tematyczny kontroli

1. Sporządzanie dokumentów związanych ze sprawami organizacyjnymi Zespołu, w tym regulaminy i zarządzenia wydane przez Dyrektora.
2. Regulamin wynagradzania pracowników.
3. Planowanie i realizacja budżetu.
4. Zarządzanie finansami.
5. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.
6. Sprawozdawczość finansowa.
7. Prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych.
8. Terminowość składanych sprawozdań i informacji.
9. Prawidłowość stosowania wytycznych zawartych w piśmie znak OR-KP-I.2131.1.67.2019.MI z dnia 6 listopada 2019 r. w zakresie zasad obsadzania stanowisk kierowniczych oraz stanowiska głównego księgowego.
10. Prawidłowość stosowania wytycznych zawartych w piśmie znak OR-KP-V.2350.4.2021.MI z dnia 4 stycznia 2021 r. w zakresie udzielania urlopu wypoczynkowego, zgody na wyjazdy służbowe, udziału w szkoleniach i konferencjach.

## **Wyniki kontroli**

Stwierdzone nieprawidłowości:

- przekazanie dochodów budżetowych na rachunek bankowy budżetu Województwa Mazowieckiego niezgodnie z zasadami określonymi w uchwale Zarządu Województwa Mazowieckiego w sprawie szczegółowego trybu wykonywania budżetu Województwa Mazowieckiego na dany rok,
- dokonywanie wydatków niezgodnie z planem finansowym,
- wykazanie w sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec II kwartału 2021 roku i w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej na koniec II kwartału 2021 roku danych niezgodnych z ewidencją księgową,
- prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz ewidencji pomocniczej z naruszeniem ustawy o rachunkowości oraz wewnętrznych regulacji,
- klasyfikowanie wydatków niezgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- nieterminowe regulowanie zobowiązań,
- niesporządzenie sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych,
- nieprzestrzeganie uchwał Zarządu Województwa Mazowieckiego w sprawie wyznaczenia Wspólnego Zamawiającego do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz udzielenia zamówień na rzecz wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych oraz w sprawie podziału środków wyodrębnionych w budżecie Województwa Mazowieckiego na 2021 rok na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli,
- niezaktualizowanie Regulaminu wynagradzania stosownie do obowiązującego rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- nieterminowe przekazanie miesięcznej deklaracji ZUS,
- niepotrącanie z należnych składek na ubezpieczenie społeczne wynagrodzenia przysługującego płatnikowi składek,
- niezamieszczanie na dowodach księgowych informacji o wpisaniu składników majątkowych do ksiąg inwentarzowych.

## **Postępowanie pokontrolne**

1. Liczba zaleceń pokontrolnych: 17.
2. Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych: skierowano.
3. Zawiadomienie do organów ścigania: nie skierowano.

## **Uwagi**

Brak.

## **Podstawa prawna**

Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902).

**Pouczenie**

Dokumentacja kontroli udostępniana jest na wniosek zainteresowanego. Dokumenty podlegają 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.