

zawieszona nr
KT.0914/7/08
PREZYDENT MIASTA
Jarusz Gromek

SPRAWOZDANIE

z kontroli, o której mowa w art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r.
o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 ze zm.)

przeprowadzonej w dniach od **11.04.2008** do **15.05.2008** roku

z przerwą od dnia 30.04 – 06.05.2008 r.

Jednostka kontrolowana:

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kołobrzegu, ul. Okopowa 15,

Kontrolujący:

Wioletta Kędzióra – Samodzielne stanowisko inspektora ds. kontroli w Urzędzie Miasta
Kołobrzeg – dowód osobisty nr AEC 508319

Elżbieta Mieszczyńska – Samodzielne stanowisko inspektora ds. kontroli w Urzędzie
Miasta Kołobrzeg – dowód osobisty AFL 359418

Kontrolą objęto:

Stosowanie opracowanie procedur kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym, zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków. 5% zrealizowanych wydatków z przyznanych dla jednostki środków budżetowych.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Dane ogólne

1.1. **Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kołobrzegu, ul. Okopowa 15**, działa zgodnie ze Statutem, nadanym na podstawie uchwały Rady Miejskiej nr XXIV/307/04 z dnia 16 czerwca 2004 r., jest jednostką budżetową Miasta Kołobrzeg.

1.2. Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Pani **mgr inż. Grażyna Foszcz – Mirecka**, powołana na to stanowisko uchwałą nr 49/92 Zarządu Miejskiego w Kołobrzegu z dnia 16.12.1992 r. w sprawie powołania Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kołobrzegu. Obowiązki Głównego Księgowego pełni od 01.03.1996 r. Pani **mgr Danuta Meresińska**.

1.3. Organizatorem MOPS jest Miasto Kołobrzeg. MOPS w Kołobrzegu zgodnie ze Statutem jest samodzielną jednostką organizacyjną, działającą na zasadach określonych dla samorządowych jednostek budżetowych i prowadzi gospodarkę finansową według zasad określonych w ustawach:

- z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.)
- z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.);
- z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).
- z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64, poz. 593 ze zm.)

Podstawą gospodarki finansowej w roku budżetowym jest plan finansowy.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. W toku kontroli ustalono, że dokumentacja będąca w posiadaniu jednostki posiada następujące wady
 - w polityce rachunkowości zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości nie ujęto zapisów dotyczących określenia okresów sprawozdawczych, metody ustalania wyniku finansowego oraz zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych;
 - w polityce rachunkowości powielane są zapisy dotyczące rozstrzygnięcia tych samych kwestii (patrz załącznik nr 1 polityki - wskazuje osobę Kierownika MOPS, załącznik nr 5 wskazuje osobę pracownika komórki kadrowej);
 - instrukcja obiegu dokumentów znajdująca się w posiadaniu MOPS nie odzwierciedla stanu rzeczywistego postępowania z dokumentami. Jednocześnie należy podkreślić, że większość brakujących zapisów dotyczących dowodów księgowych umieszczono w polityce rachunkowości.;

2. Kontroli poddano wszystkie dokumenty księgowe z okresu od 01 do 31 stycznia 2008 r. oraz metodą losową dokumenty z miesięcy luty i marzec 2008 r. W planie finansowym jednostki na rok 2008 zaplanowano wydatki na kwotę **17 281 848 zł**. Zgodnie z art. 46 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, organ sprawujący nadzór nad jednostką finansów publicznych kontroluje w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej co najmniej 5% wydatków nadzorowanej jednostki. W MOPS w Kołobrzegu kwota ta stanowi: – **864 093 zł**. Kontrolą objęto kwotę wydatków **1 185 551,30 zł** (co stanowi **6,86 %** z całości uchwalonego budżetu na dzień 31.03.2008 r.)

WNIOSKI

1. W skontrolowanej jednostce **prawidłowo opracowano procedury kontroli**.
2. **Wydatki publiczne są dokonywane, zgodnie** z art. 35 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.
3. Wszystkie dokumenty finansowo księgowe w badanym okresie tj. od 01.01. do 31.01.2008 r. oraz wrywkowo luty i marzec 2008 r. poddano kontroli pod względem kryterium legalności, gospodarności, celowości, terminowości oraz zgodności z ustalonym planem finansowym – **w podanym zakresie uwag nie wniesiono**.
4. Na sprawdzonych dokumentach stwierdzono **brak dokonywania kontroli merytorycznej** (rzeczowej). Zgodnie z art. 45 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz zapisami przyjętymi w procedurze MOPS-u kontrola taka winna mieć miejsce.

5. W raportach kasowych dowody księgowe (za wyjątkiem dowodów KP i KW), nie posiadają nr raportu kasowego, którego dotyczą.
6. **W jednostce nie dokonuje się stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych**, poprzez wskazanie miejsca księgowania, wskazanie kont, na których zapis powinien być dokonany (brak dekretacji), oraz opatrzenie dowodu własnoręcznym podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania zgodnie z art. 21, ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
7. W MOPS-ie **nie dokonuje się prawidłowego korygowania błędów** (stosowanie korektora oraz brak daty dokonania korekty) co jest niezgodne z art. 22 ust. 3, art. 25. ustawy o rachunkowości.
8. Zapisy w książce druków ścisłego zarachowania dotyczące przychodu druków KW nie posiadają nadanych serii i numerów. Numery te wpisywane są tylko podczas dokonywania rozchodu. Sytuacja taka utrudnia kontrolę druków KW.
9. Kontrolujący w trakcie kontroli ustalili salda oraz poprawność przenoszenia tego salda **Uwag nie wniesiono**. Równocześnie stwierdzono, że w zbadanym okresie wysokość środków w kasie **nie przekroczyła ustalonego salda**.
10. Pobrana gotówka z banku przy pomocy czeków każdorazowo była ewidencjonowana po stronie przychodów do kasy.
11. W kontrolowanej jednostce **dokonywana była kontrola bieżąca** polegająca na sprawdzaniu każdego raportu i parafowaniu go przez główną księgową. Dokonywane również były kontrole w trakcie przekazywania i powierzania obowiązków kasjera. Kontrola bieżąca odbywa się również każdego ostatniego dnia miesiąca, w przypadku zerowania sald bankowych i przekazywaniem nadwyżki niewykorzystanych środków na konto jednostki nadrzędnej, czyli Urzędu Miasta Kołobrzeg.
12. Jednostka kontrolowana nie była zwolniona z obowiązku dokonywania wpłat do PFRON na podstawie ustawy z dn. 27.08.1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. W skontrolowanym okresie dokonano wpłat na PFRON zgodnie ze złożonymi deklaracjami.
13. Na podstawie angaży ustalających wysokość wynagrodzenia należy stwierdzić, że do ich naliczenia zastosowano Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222 ze zm.). **Różnic pomiędzy kwotami wynikającymi z angaży a naliczeniem – nie stwierdzono**.

14. W skontrolowanym okresie w zakresie ewidencjonowania wyciągów bankowych nieprawidłowości nie stwierdzono.
15. Kwoty zapłaty zaliczek na podatek dochodowy do Urzędu Skarbowego oraz składek na ubezpieczenia społeczne do ZUS wynikają ze sporządzanych list płac i w odpowiedniej wysokości oraz z zachowaniem terminu płatności przekazywane są odpowiednio do US lub ZUS. **Również w tym zakresie – uwag nie wniesiono.**
16. Do prawidłowości dokonanych naliczeń oraz kompletności składanych dokumentów w zakresie przyznawania świadczeń – **uwag nie wniesiono.**

Po podpisaniu protokołu Kierownik jednostki wraz z Główną księgową wnieśli do protokołu wyjaśnienia.

Wyjaśnienia te stanowią załącznik do niniejszego sprawozdania.

Kontrolujący przyjęli wyjaśnienia i z ich uwzględnieniem sformułowano wnioski pokontrolne.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Kołobrzeg, 02 czerwca 2008 r.

INSPEKTOR
[Signature]
mgr Wioletta Kędziera

Zweryfikowano zgodność z ustawą o ochronie danych osobowych

INSPEKTOR
ds. KONTROLI
[Signature]
mgr Elżbieta Mieszczyńska

Sprawozdanie nie zawiera treści, które nieuprawnione ujawnienie mogłyby narazić na szkodę interes państwa, interes publiczny lub prawnie chroniony interes obywateli lub jednostki organizacyjnej

do publikacji w BIP
[Signature] 16.10.08

PEŁNOMOCNIK
d/s OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

[Signature]
Marek Hubert

16.10.08