

Knurów, 19.11.2018 r.

BAiKW.1711.6.2018

BAiKW.KW.0019.2018

Pani
Małgorzata Cisek – Sopol
Dyrektor
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Knurowie

Kontrola przeprowadzona została w dniach 01.10.2018 r. do 23.10.2018 r. w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Knurowie w zakresie rozliczenia dotacji otrzymanej w 2017 roku na zadania własne. Celem jej była ocena prawidłowości stosowania przepisów prawa i procedur wewnętrznych przy dokonywaniu wydatków ze środków publicznych (Protokół z kontroli BAiKW.KW.0017.2018).

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że wydatki dokumentowane były właściwymi dowodami księgowymi, opisywanymi zgodnie z polityką rachunkowości, zobowiązania regulowane były terminowo i w wysokości wynikającej z faktury lub decyzji administracyjnych. Wydatkowanie środków przebiegało zgodnie z planem finansowym, a kwoty wykazywane w sprawozdaniach RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w kontrolowanym zakresie były zgodne z faktycznie poniesionymi wydatkami zgodnie ze stanem faktycznym kont. Realizacja zadań własnych przebiegała prawidłowo, a rozliczenie oraz zwrot niewykorzystanej dotacji przekazywano w terminach wynikających z ustawy lub zawartych umów.

Otrzymana dotacja na dożywanie klasyfikowana jest w rozdziale 85230, natomiast środki własne w rozdziale 85214. Całość programu tj. dotacja oraz środki własne powinny być klasyfikowane w jednym rozdziale 85230 z podziałem na źródła finansowania.

Zwrócono uwagę na zastosowanie kont zespołu 2. Wypłacone zasiłki powinny być księgowane na koncie 240, a nie na koncie 201, natomiast składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za podopiecznych pobierających zasiłki stałe winne być księgowane na koncie 229. Podczas kontroli stwierdzono, że księgowani na koncie 998 dokonywano raz na kwartał, bez podziału analitycznego na źródła finansowania oraz na podstawie zestawień prowadzonych w programie Excel. .

W związku z powyższym **zalecam**:

1. Ujmować całość programu na dożywianie w rozdziale 85230 z podziałem na źródła finansowania,
2. Stosować zapisy Rozporządzenia ministra Finansów z dnia 5.07.2010 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 w zakresie kont zespołu 2,
3. Zaangażowanie wydatków na koncie 998 księgować z podziałem analitycznym na źródła finansowania oraz ujmować je na bieżąco na kartach kontowych.

Pisemną informację o stanie realizacji podjętych dalszych działań w celu usunięcia w/w nieprawidłowości należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Knurów za pośrednictwem Inspektora w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej UM Knurów w terminie 14 dni od daty otrzymania powyższych zaleceń pokontrolnych.

PREZYDENT MIASTA
[Signature]
Adam Rams

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
w Knurowie
wpływ 19. 11. 2018
Nr. _____ ilość zoi: *[Signature]*

Otrzymują:

1. Małgorzata Cisek – Sopol – Dyrektor MOPS w Knurowie
2. a/a