

Oleśnica, dnia 24-11-2023 r.

KW. 1710.12.2022

## Protokół kontroli Nr 12/2022

z kontroli planowej wewnętrznej  
( rodzaj kontroli )

Przeprowadzonej w **Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Oleśnicy**  
( nazwa samorządowej jednostki organizacyjnej )

przez Marię Maciejewską – głównego specjalistę ds. kontroli wewnętrznej  
( imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolującego )

na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Oleśnicy  
( organ lub osoba upoważniająca )

Nr OR.0052.190.2023

### ***Zakres kontroli:***

Realizacja planu dochodów i wydatków, prawidłowość sporządzanych sprawozdań budżetowych za I półrocze 2023 r.

### ***Okres objęty kontrolą:***

I półrocze 2023 r.

### ***Dane ogólne:***

1. **Określenie jednostki:** Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Oleśnicy (dalej: MOPS)
2. **Kierownik jednostki** - Janusz Marszałek
3. **Główny księgowy** – Monika Brytan
4. **W trakcie kontroli informacji udzielali:**  
Dyrektor MOPS – Janusz Marszałek,  
Główny księgowy- Monika Brytan

## Ustalenia kontroli:

### 1. Podstawa działania, przepisy prawne:

Kontrolę wewnętrzną w MOPS przeprowadzono w oparciu o zapisy Regulaminu kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Oleśnicy oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Miasta Oleśnicy, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 191/VIII/2019 Burmistrza Miasta Oleśnicy z dnia 02.07.2019 r. oraz planu kontroli wewnętrznej na rok 2023 wprowadzonego Zarządzeniem Nr 314/VIII/2023 Burmistrza Miasta Oleśnicy z dnia 30-12-2022 r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Oleśnicy oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Miasta Oleśnicy na 2023 rok.

### 2. Stan faktyczny:

Zgodnie z § 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11-01-2022 r. (Dz. U. poz. 144 ze zm.) MOPS jako jednostka budżetowa Gminy Miasta Oleśnicy jest zobowiązany do sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych m.in. z wykonania planu dochodów budżetowych i wykonania planu wydatków budżetowych. Zakres podawanych w nich danych oraz terminy ich sporządzania i przekazywania zostały ustalone w ww. rozporządzeniu.

**Sprawozdania te są sporządzane przez kierowników jednostek na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych.** Sprawozdania powinny być sporządzane w sposób jednolity. Zgodnie z instrukcją w zakresie sporządzania konkretnego sprawozdania.

**Sprawozdawczość budżetowa jest bardzo ważnym elementem** spełnienia zasady jawności i przejrzystości finansów publicznych oraz oceny realizacji wpływów i wydatków budżetowych w ciągu roku budżetowego, jak również po jego zakończeniu. Wszelkie nieprawdziwe dane, niezgodne z prowadzoną ewidencją księgową mogą prowadzić do fałszowania sprawozdawczości zbiorczej, na podstawie której podejmuje się decyzje dotyczące finansów publicznych.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzanych sprawozdań budżetowych Rb-27s – z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28 s- z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 r.

Jednostka kontrolowana przedłożyła kopie sprawozdań podpisanych elektronicznie oraz wydruki z ewidencji księgowej, będące podstawą sporządzonych sprawozdań.

**Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania RB-27s z wykonania planu dochodów budżetowych za I półrocze 2023 r.**

Sprawozdanie sporządzono i przekazano do jednostki samorządu w terminie wynikającym z rozporządzenia. Do sprawozdania nie złożono korekty. Sprawozdanie podpisała Pani Dorota Fijołek z upoważnienia kierownika jednostki oraz Pani Monika Brytan główny księgowy jednostki. Sprawozdania zostały sporządzone we właściwym formacie i schemacie.

**Nieprawidłowości nie stwierdzono.**

Kontroli poddano poszczególne pozycje sprawozdania w podziale na klasyfikację budżetową w szczególności co do paragrafów oraz zestawienie obrotów wg. klasyfikacji budżetowej kont:

130-2 dochody budżetowe jednostki,

221- należności budżetowe jednostki

720- przychody z tytułu dochodów budżetowych

Zgodnie z ww. dokumentacją źródłową stwierdza się, że sprawozdanie zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z ewidencją księgową. Każda pozycja w sprawozdania w szczególności co do paragrafu ma odzwierciedlenie w ewidencji księgowej w zakresie dochodów wykonanych jak również należności. Łączna wartość dochodów wykonanych za I półrocze 2023 r. wyniosła 316 137,23 zł, stan konta 130-1 136 137,23 zł i należności łącznie 53 121,53, stan konta 221 -53 121,53 zł

Dochody zostały zrealizowane w 62%

**Nieprawidłowości nie stwierdzono.**

**Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania RB-28s z wykonania planu wydatków budżetowych za I półrocze 2023 r.**

Sprawozdanie sporządzono i przekazano do jednostki samorządu w terminie wynikającym z rozporządzenia. Do sprawozdania nie złożono korekty. Sprawozdanie podpisała Pani Dorota Fijołek z upoważnienia kierownika jednostki oraz Pani Monika Brytan główny księgowy jednostki. Sprawozdania zostały sporządzone we właściwym formacie i schemacie.

**Nieprawidłowości nie stwierdzono.**

Kontroli poddano poszczególne pozycje sprawozdania w podziale na klasyfikację budżetową w szczególności co do paragrafów oraz zestawienie obrotów wg. klasyfikacji budżetowej kont:

130-1 wydatki budżetowe jednostki,

201- zobowiązania budżetowe jednostki

980- plan wydatków

998-zaangażowanie wydatków

Zgodnie z ww. dokumentacją źródłową stwierdza się, że sprawozdanie zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z ewidencją księgową. Każda pozycja w sprawozdania w szczególności co do paragrafu ma odzwierciedlenie w ewidencji księgowej w zakresie wydatków wykonanych jak również zobowiązań i zaangażowania. Łączna wartość wydatków wykonanych za I półrocze 2023 r. wyniosła 15 191 485,95 zł, stan konta 130-2 15 191 485,95 zł i stan zobowiązań łącznie 0,00 zł, stan konta 201 -0,00 zł, łącznie zaangażowanie wydatków budżetowych w sprawozdaniu 22 513 178,87 zł, znalazło swoje pokrycie w ewidencji księgowej na koncie 998- 22 513 178,87 zł.

Kontrolowana jednostka w okresie do 30-06-2023 r. wykonała 48,78% planowanych wydatków i zaangażowała 72,29 % planu wydatków na 2023 r.

**Nieprawidłowości nie stwierdzono.**

### **3. Wnioski (stwierdzone nieprawidłowości)**

W trakcie kontroli stwierdzono, że sprawozdawczość budżetowa jednostki jest sporządzana prawidłowo, rzetelnie, terminowo i zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **4. Osoby odpowiedzialne: Pan Janusz Marszałek - Dyrektor**

**Na tym kontrole zakończono.**

Kierownik jednostki Pan Janusz Marszałek został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie § 5 pkt 5 Regulaminu kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Oleśnicy oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Miasta Oleśnicy, prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń / z zastrzeżeniami co do .....  
(określenie zastrzeżeń)  
..... / z zastrzeżeniami na piśmie, które załączono do protokołu.  
Przeprowadzona kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją ..... 5/2023

Oleśnica ..... dnia 1.12.2023r.

Główny Specjalista  
ds. kontroli wewnętrznej

Maria Maciejewska  
(podpis kontrolującego)

URZĄD MIASTA OLEŚNICY  
Rynek - Ratusz  
56-400 Oleśnica  
(pieczęć jednostki kontrolującej)

DYREKTOR  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Oleśnicy

mgr Janusz Marszałek

(podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

Miejski Ośrodek  
Pomocy Społecznej  
ul. Wojska Polskiego 13  
56-400 Oleśnica  
tel. 71 721-89-00; fax 71 398-46-33

(pieczęć jednostki kontrolowanej)

