

**Pani  
Elżbieta Kowalik-Wirowska  
Dyrektor  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Mińsku Mazowieckim**

**Wystąpienie pokontrolne**

**Podmiot kontrolowany:  
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Mińsku Mazowieckim**

**Kontrola planowana problemowa, w zakresie:**

- **prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej,**
- **wykonanie planu dochodów budżetowych i realizacja planu wydatków w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej,**
- **ruch kadrowy w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej,**
- **projekty realizowane przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej finansowane ze środków pozabudżetowych.**

**Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Mińsk Mazowiecki nr WO.077.53.2020 z dnia 16.06.2020 r. w okresie 22.06.2020 r. do dnia 31.08.2020 r.**

**I. Stwierdzone nieprawidłowości / Zalecenia pokontrolne**

**1. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej:**

- 1) w sprawozdaniu Rb27-s - z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30.06.2020 r. wykazano dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej;
- 2) w sprawozdaniu Rb28-s - z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30.06.2020 r. wykazano dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej;
- 3) brak możliwości wygenerowania z ewidencji księgowej MOPS wydruków: ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto wydatków (wg klasyfikacji), ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów (wg klasyfikacji).

**W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości, polecam: sporządzanie sprawozdań w oparciu o ewidencję księgową zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2020.1564 t.j. z dnia 2020.09.11).**

**W zakresie pkt 3 - prawidłowe stosowanie przepisów § 3 ust. 1 pkt 4 oraz § 8 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 36 do rozporządzenia w sprawie Sprawozdawczości budżetowej.**

**Wzmożenie nadzoru nad dokumentami finansowymi, w celu przeciwdziałania powstawaniu nieprawidłowości, które zostały stwierdzone w trakcie kontroli.**

**2. Nieprawidłowości w zakresie funkcjonowania konta 130 „rachunek bieżący jednostki, stwierdzono:**

- 1) nieprawidłowe stosowanie zasad funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów 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;
- 2) rozbieżności w zakresie funkcjonowania konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, pomiędzy zasadami ustalonymi w polityce rachunkowości Jednostki, a faktycznie stosowanym wykazem kont analitycznych do konta 130.

**W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości, polecam:**

- przestrzeganie zasad funkcjonowania konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów 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.2020.342 t.j. z dnia 2020.03.03);
- przestrzeganie zasad funkcjonowania konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” określonych w obowiązującej polityce rachunkowości Jednostki.

**3. Brak możliwości wygenerowania z ewidencji księgowej MOPS wydruku „zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych”.**

**W celu wyeliminowania wyżej opisanej nieprawidłowości, polecam prawidłowe stosowanie przepisów art. 18 ustawy o rachunkowości (Dz.U.2019.351 t.j. z dnia 2019.02.22) oraz § 4 Załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 53/19 z dnia 31.12.2019 w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Mińsku Mazowieckim.**

**4. Nieprawidłowy sposób dokumentowania kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej dokumentów księgowych w Jednostce, który uniemożliwia ustalenia osoby odpowiedzialnej za jej przeprowadzenie – nieprawidłowość opisana na stronie 8 protokołu kontroli.**

**W celu wyeliminowania wyżej opisanej nieprawidłowości, polecam przeprowadzenie analizy oraz doprecyzowanie obowiązującego w Jednostce systemu kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej dokumentów księgowych. Rzetelne dokumentowanie kontroli wszystkich operacji gospodarczych i finansowych w jednostce.**

**Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole.**

**II. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych.**

Pani Elżbieta Kowalik-Wirowska Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mińsku Mazowieckim.

**III. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych.**

Stwierdzone nieprawidłowości należy eliminować bezzwłocznie w trakcie bieżącego wykonywania zadań, jednak w terminie nie dłuższym niż do dnia 31.12.2020 r.

**IV. Termin złożenia sprawozdania z wykonania zaleceń pokontrolnych.**

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych należy przesłać w terminie do 15.01.2021 r. do Urzędu Miasta Mińsk Mazowiecki, według wzoru załączonego do niniejszego wystąpienia.

Niniejsze wystąpienie zostało opracowane przez:  
Annę Kaźmierczak – Głównego Specjalistę ds. kontroli.

**BURMISTRZ MIASTA**

*Marcin Jakubowski*