

Nr kontroli: R.1711.01.09.2023

Gospodarka finansowo-księgowa za 2022 i 2023 rok

Ośrodek Pomocy Społecznej w Policach

Wyniki kontroli: Ustalenia i zalecenia

Rewidenci Urzędu Miejskiego w Policach w dniach od 5 września do 6 października 2023 roku przeprowadzili w Ośrodku Pomocy Społecznej w Policach kontrolę w zakresie przestrzegania procedur wewnętrznych, ewidencjonowania operacji gospodarczych zgodnie z przepisami prawa, celowego i oszczędnego dokonywania wydatków, zaciągania i terminowego regulowania zobowiązań, sporządzenia sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) na koniec każdego kwartału, sprawozdania finansowego i wybranych sprawozdań budżetowych oraz przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2022 r. a także ewidencji podatku VAT – należnego, naliczonego i rozliczeń z Gminą Police za sierpień 2023 roku i stosowania kontrasygnaty przy podejmowaniu zobowiązań w 2023 roku.

Wnioski pokontrolne zostały zawarte w protokole nr R.1711.01.09.2023 z przeprowadzonej kontroli podpisanym w dniu 6 października 2023 roku.

Kontrola prawidłowości ewidencjonowania operacji gospodarczych oraz celowości i oszczędności dokonywania wybranych wydatków objęła wydatki na łączną kwotę 59.492,94 zł z zakresu zadań własnych sfinansowanych ze środków otrzymanych z Gminy Police oraz wybranych wydatków związanych z realizacją projektu „Własna przestrzeń = samodzielność” współfinansowanego ze środków EFS. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków objętych kontrolą pod kątem zgodności z obowiązującymi w jednostce procedurami, jak i przepisami prawa.

W ramach czynności kontrolnych analizie poddano również 59 płatności (z tytułu not księgowych, faktur VAT, rachunków i deklaracji PFRON) o łącznej wartości 143.560,61 zł dotyczące wydatków objętych kontrolą, losowo wybranych płatności oraz zobowiązań występujących na koniec poszczególnych kwartałów 2022 roku. Stwierdzono, że wszystkie zobowiązania objęte kontrolą uregulowano terminowo i z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

Kontroli poddano zgodność następujących sprawozdań z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej (dokumentów dot. zobowiązań w przypadku sprawozdań Rb-Z):

- 1) sprawozdania finansowego (bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki) na dzień 31.12.2022 r.;

- 2) sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (Rb-28S) z zakresu zadań własnych za okres od stycznia do grudnia 2022 roku;
- 3) sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (Rb-27S) z zakresu dochodów własnych za okres od stycznia do grudnia 2022 roku;
- 4) sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku;
- 5) sprawozdań o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) wg stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2022 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.