KW.1711.00034.2017 Opole, dnia listopada 2017 r.

**Pan**

**Sebastian Paroń**

**Zastępca Dyrektora**

**Centrum**

**Wystawienniczo- Kongresowego**

**ul. Wrocławska 158**

**45-835 Opole**

W dniach od 1 do 18 sierpnia 2017r.w **Centrum Wystawienniczo – Kongresowym w Opolu** zostało przeprowadzone przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Opola postępowanie kontrolne nr 33/17.

Celem kontroli było ustalenie czy przedłożone sprawozdania budżetowe były zgodne z ewidencją księgową.

Ponadto celem kontroli było:

- ustalenie jakich zobowiązań dotyczyły kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za II kwartał 2017r.,

- ustalenie terminów i sposobu ujęcia zobowiązań w ewidencji księgowej,

- ustalenie terminów powstania oraz realizacji zobowiązań,

- ustalenie czy zachodzą przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o których mowa w art. 18 pkt 2 *ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.*

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że wszystkie dokumenty źródłowe dotyczące stwierdzonych zobowiązań występujących na dzień 30.06.2017 r. zostały ujęte w ewidencji księgowej na kontach Zespołu 2 - *„Rozrachunki i rozliczenia”.* Z wyjaśnień obecnej głównej księgowej wynika, że *posiadany w jednostce program księgowy Enova nie umożliwia wprost ewidencjonowania operacji księgowych pod kątem wymaganej sprawozdawczości budżetowej.* Ustaleń dotyczących faktycznych kwot zobowiązań, jakie jednostka posiadała na dzień 30.06.2017r. w poszczególnych paragrafach dokonano na podstawie dostępnej dokumentacji źródłowej oraz wyciągów bankowych. Stwierdzono, iż w pięciu paragrafach kwoty zobowiązań ustalonych na tej podstawie nie są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za I półrocze 2017r. W dwóch przypadkach w sprawozdaniu wykazano zobowiązania w paragrafach 4210 i 4270, których faktycznie nie było. Nie wykazano natomiast zobowiązania w paragrafie 4110. W żadnym przypadku istniejące zobowiązania nie były zobowiązaniami wymagalnymi. Wśród tych zobowiązań nie było zobowiązań wg tytułów dłużnych podlegających wykazaniu w sprawdzaniu Rb-Z za II kwartał 2017r., a które jednostka wykazała jako zobowiązania *wg tytułów dłużnych (wymagalne)*.

Ponadto z dokonanych ustaleń wynika, iż dane wykazane w sprawozdaniu są niezgodne ze stanem w poszczególnych paragrafach, co może nosić znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o których mowa w art. 18 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W dniu 08.08.2017r. jednostka kontrolowana złożyła w Wydziale Budżetu korektę nr 1 sprawozdań Rb-Z i Rb-28S. W sześciu paragrafach dane wykazane w złożonej korekcie sprawozdania Rb-28S dotyczące zobowiązań były zgodne z ustaleniami kontroli dokonanymi na podstawie dokumentacji źródłowej. Natomiast w sprawozdaniu Rb-Z nie wykazano żadnych zobowiązań.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami uzasadnione jest przeprowadzenie kontroli w jednostce w zakresie prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej dotyczącej gospodarki finansowej w I półroczu 2017r., w tym także ustalenia czy zachodzi konieczność dostosowania programu księgowego do potrzeb sprawozdawczości budżetowej.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, który został Panu doręczony w dniu 30 października 2017 r. Do protokołu zastrzeżeń nie wniesiono.

W związku z powyższym polecam:

1. W sprawozdaniach budżetowych wykazywać wszystkie zobowiązania faktycznie występujące na koniec danego okresu sprawozdawczego.
2. Sprawozdania budżetowe sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty w nich wykazywać zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
3. Wszystkie operacje finansowe i gospodarcze księgować na odpowiednich kontach zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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.
4. Sprawozdania budżetowe przekazywać do Urzędu Miasta Opola w terminach określonych w załączniku nr 44 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w załączniku nr 7 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
5. Przestrzegać wymogów w zakresie sporządzania i przekazywania sprawozdań przez osoby upoważnione, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdanie z realizacji zaleceń proszę przekazać do Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Opola do dnia **30.11.2017 r.**