**Informacja**

W dniach od 1 sierpnia do 29 listopada 2017 r.przez Wydział Budżetu, Wydział Finansowo – Księgowy oraz Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Opola zostało przeprowadzone postępowanie kontrolne nr 25/17. Celem kontroli było zbadanie:

1. prawidłowości opracowania procedur finansowych (polityka rachunkowości, zakładowy plan kont i inne regulaminy),
2. zgodności sprawozdań z ewidencją księgową,
3. prawidłowości opisu dokumentów księgowych (dekretacja, zatwierdzanie do wypłaty),
4. poprawności księgowania operacji gospodarczych,
5. poprawności prowadzenia ewidencji należności i zobowiązań,
6. terminowości płacenia zobowiązań (podatki, składki ZUS i inne),
7. gromadzenia i odprowadzania dochodów budżetowych,
8. ewidencji i rozliczania VAT-u,
9. zasadności i legalności wydatków budżetowych,
10. prawidłowości ustalania wynagrodzeń,
11. prawidłowości naliczania i wydatkowania ZFŚS,
12. prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej,
13. prawidłowości zatrudniania i zwalniania pracowników,
14. prawidłowości udzielania zamówień publicznych,
15. prawidłowości prowadzenia kontroli zarządczej.

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości. W dniu 17.01.2018 r. protokół kontroli doręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej. Do ustaleń zawartych w protokole kontroli wniesiono zastrzeżenia, które zostały częściowo uwzględnione.

W związku z ustaleniami kontroli polecono:

* + - 1. Dostosować procedury finansowe do obowiązujących aktualnie przepisów tak, aby odzwierciedlały praktyki przyjęte w jednostce, zgodnie z ustawą z dnia 24 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.); z ustawą z 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.); z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. z 2017 r., poz. 760 z późn. zm.); a także z innymi przepisami prawa.
      2. Sprawozdania budżetowe sporządzać zgodnie z ewidencją księgową, na podstawie zapisów w księgach rachunkowych.
      3. Stosować na fakturach opis zastosowanego trybu zamówienia publicznego, wynikającego z ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z zapisami Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych.
      4. Odszkodowania należne jednostkom sektora finansów publicznych odprowadzać do budżetu – art. 5 ust. 2 pkt 6 ustawy z 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).
      5. Faktury dokumentujące sprzedaż usług na podstawie umów barterowych księgować zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.).

6. Prowadzić rozliczenia finansowe i ewidencję księgową podatku VAT w sposób zgodny z:

- zarządzeniem nr OR-I.120.1.1.2017 Prezydenta Miasta Opola z dnia 2 stycznia 2017 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Mieście Opolu i jego jednostkach organizacyjnych,

- rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 października 2017 r. w sprawie 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. z 2017 r. poz. 1911),

- ustawą o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077),

- przyjętą przez jednostkę polityką rachunkowości, której postanowienia winny uwzględniać zasady określone w ww. przepisach.