

*Zarządzenie Nr 144/2006  
Burmistrza Miasta Lubaczowa  
z dnia 15 września 2006 roku*

Działając na podstawie § 28 ust. 2 Zarządzenia Burmistrza Miasta Lubaczowa Nr 121/2005 z dnia 18 lipca 2005 roku w sprawie kontroli samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej w Lubaczowie

*z a r z ą d z a m*

co następuje;

*§ 1*

Wskazuję (najistotniejsze) nieprawidłowości ustalone w toku kontroli przeprowadzonej w dniach 08-09.05.2006 r. oraz 03-04.08.2006 r. w Miejskim Przedszkolu Nr 1 w Lubaczowie oraz ustaliam zalecenia pokontrolne określone w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

*§ 2*

Wykonanie zarządzenia zleca się Dyrektorowi Miejskiego Przedszkola Nr 1 w Lubaczowie.

*§ 3*

Ustala się termin wykonania zaleceń pokontrolnych i złożenia pisemnego sprawozdania w ciągu 30 dni od otrzymania niniejszego zarządzenia.

*§ 4*

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta Lubaczowa

*Janusz Waldemar Zubrzycki*

## **ZALECENIA POKONTROLNE**

Na podstawie § 28 ust. 2 Zarządzenia Burmistrza Miasta Lubaczowa Nr 121/2005 z dnia 18 lipca 2005 roku w sprawie kontroli samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej w Lubaczowie Urząd Miejski w Lubaczowie w dniach 08-09.05.2006 r. oraz 03-04.08.2006 r. przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Przedszkola Nr 1 w Lubaczowie. Po przedstawieniu wyników kontroli został podpisany protokół kontroli w dniu 04 sierpnia 2006 roku.

- I. Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli zalicza się:
  - 1) Opracowanie przepisów wewnętrznych, w tym: Instrukcję zasad prowadzenia rachunkowości w MZOOK i S w Lubaczowie dla Obsługiwanych Jednostek, Instrukcję inwentaryzacyjną dla Miejskiego Przedszkola Nr 1 w Lubaczowie, Zakładowy Plan kont dla Miejskiego Przedszkola Publicznego w Lubaczowie oraz Instrukcję Obiegu i Kontroli Dokumentów Finansowych w Miejskim Zespole Obsługi Oświaty Kultury i Sportu dla obsługiwanych jednostek w oparciu nie obowiązujące akty prawne,
  - 2) W procedurach kontroli nie uwzględniono wszystkich obowiązujących standardów kontroli finansowej, w tym powierzenia uprawnień kontrolnych poszczególnym pracownikom,
  - 3) Nieopracowanie zasad gospodarki kasowej uwzględniających wszystkie obowiązujące przepisy w zakresie gospodarki kasowej,
  - 4) Naruszenie zasad sporządzania raportów poprzez ujęcie w raporcie kasowym daty wypłaty gotówki niezgodnej z datą pokwitowania odbioru gotówki zamieszczoną na dowodzie źródłowym, a także nie dokonywanie zapisów chronologicznie,
  - 5) Nienaliczanie odsetek za zwłokę na koniec każdego kwartału z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań wymagalnych.
  
- II. W oparciu o zapisy protokołu kontroli, Burmistrz Miasta Lubaczowa wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności należy:
  - 1) Opracowanie zasad (polityki) rachunkowości oraz procedur kontroli finansowej dla Miejskiego Przedszkola Nr 1 w Lubaczowie w oparciu o obowiązujące akty prawne, tj.
    - ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości /tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz., 694 z póź. zmianów publicznych (Dz. Urz.MF nr 13, poz. 58)/,
    - ustawę z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104; zm.: Dz. U. z 2005 r. Nr 169, poz.1420),
    - rozporządzenie z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142 poz. 1020),
    - ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych /Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, z póź. zm./,
    - rozporządzenie Ministra finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781),
    - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształceniu w inną formę organizacyjno- prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783),

- Komunikat nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych.
- 6) W procedurach kontroli uwzględnić wszystkie obowiązujących standardy kontroli finansowej, a w szczególności: wskazując podział funkcji kontrolnych, wskazać osoby uprawnione do dokonywania poszczególnych czynności kontrolnych wraz z wzorami podpisów /pracownikom przedstawia się zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności na piśmie/.
  - 7) Opracowanie zasad gospodarki kasowej uwzględniających wszystkie obowiązujące przepisy w zakresie gospodarki kasowej oraz sporządzać i zamykać raporty kasowe zgodnie z obowiązującymi zasadami gospodarki kasowej ( zapisów dokonywać chronologicznie).
  - 8) Naruszenie zasad sporządzania raportów poprzez ujęcie w raporcie kasowym daty wypłaty gotówki niezgodnej z datą pokwitowania odbioru gotówki zamieszczoną na dowodzie źródłowym, a także nie dokonywanie zapisów chronologicznie,
  - 9) Naliczać odsetki za zwłokę na koniec każdego kwartału z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań wymagalnych.

Wnoszę o pełne wykorzystanie zaleconych sposobów usunięcia nieprawidłowości i oczekuję w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego zarządzenia informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.

Do wniosków zawartych w niniejszym zarządzeniu przysługuje prawo wniesienia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszych zaleceń pokontrolnych.

Burmistrz Miasta Lubaczowa  
*Janusz Waldemar Zubrzycki*