

Zarządzenie Nr 192 /2006
Burmistrza Miasta Lubaczowa
z dnia 24 listopada 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 19.09.2006 r., 21.09.2006 r., 30.09.2006 r., 24.10.2006 r., 30.10.2006 r., 31.10.2006 r. 02-06.11.2006 r. w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubaczowie oraz ustaliam zalecenia pokontrolne określone w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia zleca się Kierownikowi Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej 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.

z up. Burmistrza


Krzysztof Szpyt
BURMISTRZA

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 19.09.2006 r., 21.09.2006 r., 30.09.2006 r., 24.10.2006 r., 30.10.2006 r., 31.10.2006 r. 02-06.11.2006 r. przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubaczowie. Po przedstawieniu wyników kontroli został podpisany protokół kontroli w dniu 06 listopada 2006 roku.

- I. Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli zalicza się:
 - 1) Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubaczowie nie ustalił w formie pisemnej procedur kontroli finansowej jednostki, co stanowi naruszenie art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zmianami),
 - 2) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubaczowie nie posiada obowiązującej dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zmianami),
 - 3) Przy podziale obowiązków pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubaczowie (zakresy czynności) kluczowe obowiązki w zakresie prowadzenia, zatwierdzania, rejestrowania i sprawdzania operacji finansowych i innych zdarzeń nie zostały rozdzielone pomiędzy różnych pracowników. zakres uprawnień dotyczący gospodarki finansowej i majątkowej jednostki nie został precyzyjnie określony, a przyjęcie powierzonych uprawnień nie zostało potwierdzone podpisem pracowników, co stanowi naruszenie „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” Komunikat Nr 1 Ministra Finansów (Dz. Urz. MF z 2003 r. Nr 3 poz. 13).
 - 4) W okresie od 9 listopada 2005 roku do momentu sporządzenia protokołu kontroli nie ustalono zastępstwa na stanowisku Głównego księgowego oraz nie powierzono obowiązków i odpowiedzialności w tym zakresie, co stanowi naruszenie art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zmianami),
 - 5) Naruszono zasady i terminy sporządzania sprawozdań budżetowych rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2005 r. Nr 170, poz. 1426),
 - 6) Nie opracowano instrukcji dotyczącej gospodarki środkami pieniężnymi i gospodarki kasowej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubaczowie, w aktach osobowych kasjera brak jest informacji o karalności (art. 3 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 ze zmianami) oraz nie określono zastępstwa na kasie w formie pisemnej, co stanowi naruszenie „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” Komunikat Nr 1 Ministra Finansów (Dz. Urz. MF z 2003 r. Nr 3 poz. 13),
 - 7) Naruszono zasady sporządzania raportów poprzez: nie oznaczanie dowodów wypłaty datą i numerem zaewidencjonowanego raportu, nie kompletną dekretację, powoływanie nieobowiązujących przepisów /art. 71 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych Dz. U. Nr 76, poz. 344 z póź. zm), brak adnotacji kasjera o dokonaniu wypłaty na poleceniach wyjazdu służbowego, nie wpisano numeru kartoteki

ewidencji materiałowej na fakturach dotyczących zakupu żywności.


- 8) W losowo przyjętym do kontroli okresie tj. od stycznia do kwietnia 2006 roku w zakresie składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i fundusz pracy stwierdzono:
 - dokonanie nadpłaty składek na ubezpieczenie społeczne w związku z ujęciem do podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe składników wynagrodzenia, do których pracownik ma prawo w okresie pobierania wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy z tytułu zasiłku chorobowego. Na podstawie § 11 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 2 ust.1 pkt. 2 4) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe (Dz. U. Nr 161, poz. 1106, z 1998 r., Nr 49, poz. 488, Nr 75, poz. 847, z 2001 r. Nr 95, poz. 1043, Nr 138, poz. 1558, z 2004. Nr 14, poz. 124, Nr 183, poz. 1888, Nr 243, poz. 2434) podstawy wymiaru nie stanowią przychody z tytułu zasiłku chorobowego,
 - zaniżenie w miesiącu kwietniu 2006 roku składki z tytułu Funduszu Pracy.
 - 9) Wydano decyzję przyznającą świadczenie rodzinne na podstawie niekompletnej dokumentacji (dwa przypadki) – brak informacji o dochodach członka rodziny, co stanowi naruszenie ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2003 r. Nr 228, poz. 2255).
 - 10) Nie przeprowadzono wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, co stanowi naruszenie art. 47 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, .
 - 11) Zatrudniono pracowników na stanowiska urzędnicze z pominięciem obowiązku wynikającego z art.3a ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych /Dz. U.z 2001 r. Nr 142, poz.1593 ze zmianami/.
 - 12) Nie wykonano zaleceń pokontrolnych i złożenia pisemnego sprawozdania zleconych Zarządzeniem Burmistrza Miasta Lubaczowa Nr 83/2006 z dnia 5 czerwca 2006 roku.
- 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 Ośrodka Pomocy Społecznej 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 późn. zmianami/
 - standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych określone w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. MF z 2006 r. Nr 7, 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 późn. 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).

- 2) W procedurach kontroli uwzględnić wszystkie obowiązujące 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/.
- 3) Opracowanie zasad gospodarki kasowej uwzględniających wszystkie obowiązujące przepisy w zakresie gospodarki kasowej oraz sporządzać raporty kasowe zgodnie z obowiązującymi zasadami gospodarki kasowej.
- 4) Powierzyć obowiązki i odpowiedzialności pracownikowi pełniącemu zastępstwo Głównego księgowego zgodnie z art. 45 ustawy o finansach publicznych.
- 5) Zatrudniać pracowników na stanowiska urzędnicze zgodnie z art.3a ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych /Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 ze zmianami/.
- 6) Sprawozdania budżetowe sporządzać według zasad i terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781 ze zmianami).
- 7) Składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i fundusz pracy ustalać i odprowadzać prawidłowo i rzetelnie zgodnie z obowiązującymi przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe (Dz. U. Nr 161, poz. 1106, z 1998 r., Nr 49, poz. 488, Nr 75, poz. 847, z 2001 r. Nr 95, poz. 1043, Nr 138, poz. 1558, z 2004. Nr 14, poz. 124, Nr 183, poz. 1888, Nr 243, poz. 2434) oraz rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 4 kwietnia 1995 r. w sprawie trybu opłacania składek na Fundusz Pracy przez osoby podlegające ubezpieczeniu społecznemu lub zaopatrzeniu emerytalnemu (Dz. U. z 1995 r. Nr 42, poz. 219 ze zmianami).
- 8) Wydawać decyzje dotyczące świadczeń rodzinnych po złożeniu kompletnego wniosku stosownie do przepisów ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. (Dz. U. Nr 228 poz. 2255 ze zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 2 czerwca 2005 roku (Dz. U. z 2005 r. Nr 105, poz. 881 ze zmianami) w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenia rodzinne.
- 9) Przeprowadzać kontrolę finansową w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubaczowie zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zmianami).
- 10) Usunąć pozostałe nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli z dnia 6 listopada 2006 roku oraz w Zarządzeniu Nr 83/ 2006 Burmistrza Miasta Lubaczowa z dnia 5 czerwca 2006 roku w sprawie określenia zaleceń pokontrolnych.

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.

z up. Burmistrza

Krzysztof Szewc
BURMISTRZA