

*Zarządzenie Nr 83/2006
Burmistrza Miasta Lubaczowa
z dnia 5 czerwca 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 09.05.2006 r. - 25.05.2006 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.

*Burmistrz Miasta Lubaczowa
Janusz Wojciech 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 09.05.2006 r. do 25.05.2006 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubaczowie. Po przedstawieniu wyników kontroli został podpisany protokół kontroli w dniu 25 maja 2006 roku. W dniu 29 maja 2006 roku został podpisany Aneks do protokołu w którym ujęto dodatkowe dokumenty finansowe jednostki z okresu 01.06.2004 r. do 11.06.2004 r. Do protokołu kontroli zostały wniesione oświadczenia z dnia 31.05.2006 roku Kierownika, Z-ca Kierownika oraz Głównego Księgowego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubaczowie, że nie wnoszą uwag do protokołu kontroli.

- I. Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli zalicza się:
- 1) Nie dostosowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady/ politykę rachunkowości jednostki do wymogów art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz.694 ze zmianami),
 - 2) Brak procedur kontroli oraz nie przeprowadzanie kontroli finansowej w okresie 2002-2005 roku,
 - 3) Nie dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w okresie 2002-2005 r.,
 - 4) Nie prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z obowiązującymi zasadami ustawy o rachunkowości w okresie 2002-2005 r., w tym:
 - księgi rachunkowe nie były prowadzone na bieżąco; w księgach rachunkowych nie ujmowano zdarzeń /dowodów księgowych/ w porządku chronologicznym i systematycznym /zapisy dziennika i księgi głównej w 2002 r. kończą się z dniem 24.10.2002 r./, w 2003 i 2004 roku zapisów księgowych brak, w 2005 roku dziennik i księgę główną wyprowadzono w terminie do 31.12.2005 roku,
 - nie sporządzano zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, oraz nie uzgadniano miesięcznych obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej,
 - nie prowadzono w sposób systematyczny i chronologiczny kart kontowych dochodów i wydatków- zapisy księgowe w 2002 roku kończą się w miesiącu październiku, w 2003 roku zapisy kończą się w miesiącu kwietniu, a w 2004 roku w miesiącu marcu /brak powiązania zapisów w 2003 i 2004 roku z kontami księgi głównej i dziennikiem/,
 - nie prowadzono ksiąg pomocniczych /kart kontowych/: dla rozrachunków z kontrahentami, rozrachunków z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, rozrachunków z pracownikami, pozostałych rozrachunków,
 - nie uzgadnianie z księgami rachunkowymi zapisów w księgach inwentarzowych ,
 - nie prowadzenie w księgach rachunkowych zapisów w sposób trwały- występują zapisy księgowe ołówkiem,
 - 5) Nie prawidłowe udokumentowanie inwentaryzacji okresie 2002-2005 oraz nie powiązanie z księgami rachunkowymi,
 - 6) Nie sporządzanie sprawozdań finansowych na podstawie ksiąg rachunkowych, a w oparciu o własne nieewidencjonowane zapisy Głównego Księgowego,

- 7) Częściowe usunięcie danych z bilansu jednostki za 2002 rok oraz brak sprawozdań budżetowych- przechowywane są kserokopie sprawozdań,
- 8) Nie prawidłowe zabezpieczenie i przechowywanie dokumentacji finansowo- księgowej,
- 9) Dokonywanie operacji finansowych w okresie 2002-2005 na podstawie: nie sprawdzonych, niezadekretowanych i nie zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby dowodów księgowych,
- 10) Dokonywanie wypłaty gotówki z kasy: bez wskazania osoby w rozchodowym dowodzie kasowym, bez skwitowania kwoty i daty jej otrzymania, bez zamieszczenia podpisu odbiorcy, bez adnotacji kasjera o dokonaniu wypłaty,
- 11) Nie oznaczanie datą i numerem pozycji zaewidencjonowanego raportu kasowego w księgach rachunkowych dowodów księgowych,
- 12) Przyjmowanie wpłat gotówkowych z tytułu darowizny bez wystawienia dowodu wpłaty /K-103 oraz nie sporządzenie raportu kasowego,
- 13) Przyjmowanie/ ewidencjonowanie dochodów z tytułu darowizn na rachunku sum depozytowych i dokonywanie z tych środków wydatków budżetowych jednostki,
- 14) Przechowywanie w kasie gotówki do wypłaty z list płac nie wypłaconych w dniu wypłaty /zgodnie z rozdziałem III Zarządzenia Nr 2/ 94 z 12.12.1994 r., gotówka podjęta na wypłatę z rachunku bankowego winna być w tym dniu wypłacona ze względu na brak kasy pancerniej/
- 15) Nie przyznanie Głównemu Księgowemu dodatku funkcyjnego.

- II. W oparciu o zapisy protokołu kontroli, Burmistrz Miasta Lubaczowa wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności należy:
 - 1). Poczynając od stycznia 2002 r. do 31 grudnia 2004 r. wprowadzić do systemu księgowego (zaksięgować) wszystkie źródłowe dokumenty dotyczące zdarzeń wywołujących skutki o charakterze majątkowym lub finansowym; „wyprowadzenie” ksiąg rachunkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami rozdziału drugiego ustawy o rachunkowości ; „ wyprowadzenie” musi się charakteryzować: rzetelnością, jawnością, sprawdzalnością i kompletnością,
 - 2). Przy wykonywaniu czynności określonych w pkt. I dopełnić obowiązku uaktualnienia przepisów wewnętrznych dotyczących gospodarki finansowej oraz opracować procedury wewnętrznej kontroli finansowej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubaczowie,
 - 3). Dokonać czynności wcześniej zaniechane, a szczegółowo określone w protokole kontroli z uwzględnieniem lat 2002-2005 roku; musi to znaleźć odbicie w księgach rachunkowych, oraz stanowić podstawę do zweryfikowania sprawozdań finansowych z ewidencją księgową.
- III. Zaniechać bezwzględnie- od zaraz, praktyki pozostawiania gotówki „na drugi dzień” po wypłacie, wobec braku stosownego zabezpieczenia oraz przyjmowania środków finansowych (gotówki) bez wystawienia stosownego dowodu przychodowego i sporządzenia raportu kasowego.
- IV. Zaprzestać natychmiast przyjmowania i ewidencjonowania dochodów budżetowych na koncie sum depozytowych, oraz dokonywania z tego konta wydatków z pominięciem budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
- V. Uzupelnione dokumenty winne stanowić podstawę umożliwienia przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubaczowie za okres 01.01.2002 r. do 31.12.2005 r.

Podstawa prawna:

- 1) Uchwała Nr XII/64/90 Miejskiej Rady Narodowej w Lubaczowie z dnia 27 marca 1990 r. w sprawie powołania Ośrodka Pomocy Społecznej,
- 2) Statut Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubaczowie – Uchwała Nr 181/XXV/2004 Rady Miejskiej w Lubaczowie z dnia 05.11.2004 roku,
- 3) Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64, poz. 593 z późn. zm.),
- 4) Ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. Nr 228, poz. 2255 z późn. zm.),
- 5) Ustawa z dnia 23 stycznia 2003 r. o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia (Dz. U. Nr 45, poz. 391 z późn. zm.),
- 6) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zmianami)
- 7) Ustawa z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 ze zmianami),
- 8) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153 poz. 1752 ze zmianami),
- 9) Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 października 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. Nr 129 poz. 858; zm. Dz. U. z 2002 r. Nr 17 poz. 221),
- 10) Komunikat Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 3 poz. 13),
- 11) Ustawa z dnia 20 listopada 1999 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 95, poz. 1101 ze zmianami),
- 12) Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie stosowania Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 1999 r. Nr 112 poz. 1317 ze zmianami),
- 13) Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. Nr 38, poz. 454).

Burmistrz Miasta Lubaczowa

Janusz Waldemar Zubrzucki