

**Zarządzenie Nr 223 /2007**  
**Burmistrza Miasta Lubaczowa**  
**z dnia 05 grudnia 2007 roku**

Działając na podstawie § 28 ust. 2 Zarządzenia Burmistrza Miasta Lubaczowa Nr 15/2007 z dnia 12 lutego 2007 roku w sprawie kontroli samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej w Lubaczowie

**z a r z ą d z a m**

co następuje;

**§ 1**

Wskazuję nieprawidłowości ustalone w toku kontroli przeprowadzonej w dniach 11-12.10.2007 r. oraz 15-16.10.2007r. w Oczyszczalni Ścieków w Lubaczowie oraz ustaląm zalecenia pokontrolne określone w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2**

Wykonanie zarządzenia zleca się Kierownikowi Oczyszczalni Ścieków 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  
Jerzy Zając

### ZALECENIA POKONTROLNE

Na podstawie § 28 ust. 2 Zarządzenia Burmistrza Miasta Lubaczowa Nr 15/2007 z dnia 12 lutego 2007 roku w sprawie kontroli samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej w Lubaczowie Urząd Miejski w Lubaczowie w dniach 11.10.2007 r. - 12.10.2007 r. oraz 15.10.2007 r. - 16.10.2007 r. przeprowadził kontrolę gospodarki finansowej Oczyszczalni Ścieków w Lubaczowie. Po przedstawieniu wyników kontroli został podpisany protokół kontroli w dniu 29 października 2007 roku.

- I. Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli zalicza się:
  - 1) Kierownik Oczyszczalni Ścieków 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) Jednostka 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) Jednostka nie posiada regulaminu organizacyjnego, co stanowi naruszenie Uchwały Rady Miejskiej w Lubaczowie Nr 242/XXXIII/1998 w sprawie utworzenia zakładu budżetowego „Oczyszczalnia Ścieków” i nadania statutu zakładu.
  - 4) Przeprowadzona inwentaryzacja na dzień 31.12.2005 r., 31.12.2006 r. nie uwzględnia weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów. Z przebiegu inwentaryzacji nie zostało sporządzone sprawozdanie opisowe.
  - 5) Nieterminowe przekazanie w 2007 r. odpisów na ZFŚS (do końca maja niedopłata ustawowej wysokości przekazania odpisów stanowi 851 zł, tj. 7,2%).
  
- II. W oparciu o zapisy protokołu kontroli, Burmistrz Miasta Lubaczowa wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności należy:
  - 1) Opracować zasady (politykę) rachunkowości oraz procedury kontroli finansowej dla Oczyszczalni Ścieków 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. zm./
    - 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 ze zm.),
    - 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 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726),

- 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) Opracować Regulamin organizacyjny jednostki zgodnie Uchwałą Rady Miejskiej w Lubaczowie Nr 242/XXXIII/1998 w sprawie utworzenia zakładu budżetowego „Oczyszczalnia Ścieków” i nadania statutu zakładu.
- 3) Obejmować inwentaryzacją pozostałe aktywa i pasywa oraz sporządzać sprawozdanie opisowe z przebiegu inwentaryzacji zgodnie z art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).
- 4) Równowartość dokonanych odpisów odprowadzać na konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w terminach określonych w art. 6, ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).

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

Jerzy Zając