

2

**Zarządzenie Nr...<sup>SA</sup>.../2008**  
**Burmistrza Miasta Lubaczowa**  
**z dnia 2. lipca..... 2008 roku**

Działając na podstawie § 28 ust.2 zarządzenia Burmistrza Miasta Lubaczowa Nr 121/2005 z dnia 18 lipca 2005r. 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 10 – 12.07.2007 r,16-19.07.2007r.12-14 .12.2007r. w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubaczowie oraz ustaląm 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 z ich wykonania w terminie 30 dni od daty 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 121/2005 z dnia 18 lipca 2005r. w sprawie kontroli samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej w Lubaczowie Urząd Miejski w Lubaczowie w dniach 10.07-12.07.2007r. 16.097 - 19.07.2007r. oraz 12.12- 14.12.2007r. przeprowadził kontrole gospodarki finansowej \ w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubaczowie. Po przedstawieniu wyników kontroli został podpisany protokół kontroli w dniu 02 lipca 2008r.

- I. Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli zalicza się :
- 1/. Brak przepisów wewnętrznych regulujących przyjęte zasady / politykę/ rachunkowości dotyczące gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie,
  - 2/. Dokonywanie operacji finansowych na podstawie nie sprawdzonych, nie zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione dowodów księgowych,
  - 3/. Zaksięgowanie bez umieszczenia na dowodach finansowych dekretacji, poz. pod jaką dowód został zaksięgowany i bez oznaczenia daty ,
  - 4/. Brak na dowodach finansowych stwierdzenia wykonania usługi lub potwierdzenia odbioru towaru przez osoby do tego upoważnione,
  - 5/. Nie dokonanie czynności związanych z rozliczeniem inwentaryzacji tj. brak zestawienia arkuszy spisu z natury, brak wykazu różnic inwentaryzacyjnych, brak decyzji Kierownika jednostki o sposobie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych,
  - 6/. Księgowanie dowodu finansowego /polecenie księgowania/ na konta majątkowe bez wskazania podstawy takiego zapisu/ jakiej pozycji dotyczą, nazwę i opis przedmiotu, ilość, cena jednostkowa, wartość/.
  - 7/. Nieprawidłowo księgowano wartości niematerialne i prawne ,
  - 8/. Brak w ewidencji analitycznej środków trwałych oznaczenia środka trwałego tj. klasyfikacji rodzajowej, daty i źródła zakupu, daty i poz. pod którą ten środek został zaewidencjonowany w ewidencji syntetycznej,
  - 9/. Brak w ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych podziału na rodzaje środków, nr. inwentarzowych, daty i poz. pod którą został zaksięgowany w ewidencji syntetycznej,
  - 10/. Brak oznakowania środków trwałych i pozostałych środków trwałych,
  - 11/. Ujmowanie w ewidencji pozabilansowej pozostałych środków trwałych zakup wyposażenia do biura, kuchni,
  - 12/. Likwidacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych/ sprzęt elektrotechniczny/ bez opinii biegłego w tym zakresie,
  - 13/. Niekompletność arkuszy spisu z natury – brak oznaczenia rodzaju inwentaryzacji, sposobu jej przeprowadzenia, danych imiennych osoby materialnie odpowiedzialnej, podpisu tej osoby,



- II. W oparciu o zapisy protokołu kontroli Burmistrz Miasta Lubaczowa wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości poprzez:
- 1/. Ustalenie instrukcji dotyczącej gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie,
  - 2/. Ujmowanie w ewidencji prawidłowych dowodów księgowych odpowiadającym przepisom ustawy o rachunkowości,
  - 3/. Przeprowadzanie inwentaryzacji składników majątkowych w terminach i zasadach określonych w ustawie o rachunkowości,
  - 4/. Uzupelnienie i prowadzenie ewidencje środków trwałych, pozostałych środków trwałych zgodnie z zapisami ksiąg,
  - 5/. Oznakowanie wszystkie składniki majątku jednostki w oparciu o prawidłowo wprowadzone księgi,
  - 6/. Likwidację sprzętu technicznego dokonywać w oparciu o opinie biegłego w tym zakresie,
  - 7/. Ująć w ewidencji analitycznej i syntetycznej pozostałe środki trwałe stanowiące wyposażenie biur i kuchni,
  - 8/. Usunąć pozostałe usterki i nieprawidłowości.

Wnoszę o pełne wykorzystanie zaleconych sposobów usunięcia nieprawidłowości i oczekuję pisemnego sprawozdania z ich usunięcia w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego zarządzenia.

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

Burmistrz Miasta Lubaczowa

*Jerzy Zajac*