

**Zarządzenie Nr 76 /2007**  
**Burmistrza Miasta Lubaczowa**  
**z dnia 30 kwietnia 2007 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 23.11.2006r., 05.12.2006 r., 24.01.2007 r., 25.01.2007 r., 26.01.2007 r., 14-15.02.2007 r. w Publicznym Gimnazjum Nr 2 w Lubaczowie oraz ustaliam zalecenia pokontrolne określone w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2**

Wykonanie zarządzenia zleca się Dyrektorowi Publicznego Gimnazjum Nr 2 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 Zajac*

### 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 23.11.2006 r., 05.12.2006 r., 24.01.2007 r., 25.01.2007 r., 26.01.2007 r., 14-15.02.2007 r. przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej w Publicznym Gimnazjum Nr 2 w Lubaczowie. Po przedstawieniu wyników kontroli został podpisany protokół kontroli w dniu 15 lutego 2007 roku.

- I. Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli zalicza się:
  - 1) Opracowanie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową jednostki w oparciu o nieobowiązujące akty prawne, lub nie uwzględniających wszystkich uregulowań prawnych .
  - 2) W procedurach kontroli nie uwzględniono wszystkich obowiązujących standardów kontroli finansowej o których mowa w art. 63 ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych, określonych w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 roku (Dz. Urz. MF. Nr 7, poz. 58).
  - 3) Naruszenie zasady kompletności i rzetelności dokumentów oraz wstępnej oceny celowości dokonywania wydatków w poleceniu wyjazdu służbowego Nr 46/2006 z dnia 05.05.2006 r. na kwotę 28,80 zł.
  - 4) Błędne przyjęcie wartości zamówienia w protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wymianę stolarki okiennej w Publicznym Gimnazjum Nr 2 w Lubaczowie oraz nie sprostowanie omyłki rachunkowej w obliczeniu ceny oferty Nr 3 przez oferenta.
  - 5) Dopuszczenie do udziału w przetargu na udzielenie zamówienia publicznego na wymianę stolarki okiennej w Publicznym Gimnazjum Nr 2 w Lubaczowie ofert wykonawców , które nie spełniały wymogów określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia – oferenci nie zaakceptowali projektu umowy.
  - 6) Dokumentacja odbioru remontu pn. „Wymiana stolarki okiennej w Publicznym Gimnazjum Nr 2 w Lubaczowie” nie jest kompletna i rzetelna. W protokołach odbioru z dnia 10.04.2006r. i 20.04.2006r. - nie wskazano przedstawiciela jednostki, brak podpisu inspektora nadzoru i przedstawiciela inwestora, nie wyszczególniono zakresu robót oraz udziału procentowego zaawansowania robót. W fakturach za wykonaną usługę remontową przyjmowano termin płatności niezgodny z zapisem § 5 ust. 3 umowy. Protokół odbioru końcowego zawiera zbyt ogólny zakres rzeczowy oraz nie zawiera atestu na materiały, co stanowi naruszenie § 8 ust. 4 umowy.
  - 7) Naruszenie zasady celowości przy zaciąganiu zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków na robotach elektrycznych - zobowiązanie nie mieściło się w planie finansowym na kwotę 1.050 zł.
  - 8) Inne nieprawidłowości i uchybienia wymienione w protokole kontroli.
- 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 przepisy wewnętrzne, w tym Zasady (politykę) rachunkowości oraz procedury kontroli finansowej dla Publicznego Gimnazjum Nr 2 w Lubaczowie w oparciu o

obowiązujące akty prawne, w tym:

- 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 z póź. zm.),
  - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów 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 z póź. zm.),
  - 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) Dokonywać wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków zgodnie z art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z póź. zm.),
  - 4) Ustalanie wartości zamówienia zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (tj. Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.), przestrzegania zasad prawidłowego dokumentowania postępowania o zamówienie publiczne oraz poprawiania oczywistej omyłki rachunkowej w obliczeniu ceny oferty w myśl art. 88 ustawy.
  - 5) Wykluczać z postępowania wykonawców, których oferty nie odpowiadają treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia zgodnie z art. 89 ustawy prawo zamówień publicznych.
  - 6) Prawidłowo dokumentować odbiór i rozliczać remonty z zachowaniem obowiązujących przepisów i w planowanym terminie zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno- użytkowego (Dz. U. Nr 202, poz. 2072 z póź. zm.),
  - 7) Poność wydatki publiczne na cele i w wysokości ustalonej w planie finansowym Publicznego Gimnazjum Nr 2 w Lubaczowie, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
  - 8) Usunąć pozostałe nieprawidłowości i uchybienia wymienione w protokole kontroli.

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