

165
Zarządzenie Nr/2015

BURMISTRZA ORZYSZA

z dnia 9 lipca 2015 roku

w sprawie zaleceń pokontrolnych zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Orzyszu

Na podstawie art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 594 ze zm.) w związku z § 17 ust. 2 Zarządzenia Nr 98/10 Burmistrza Orzysza z dnia 4 maja 2010 roku w sprawie kontroli instytucjonalnej w jednostkach organizacyjnych Gminy Orzysz i w Urzędzie Miejskim w Orzyszu zarządzam co następuje:

§ 1

1. W związku z przeprowadzoną w terminie od 18.05.2015r. do 19.06.2015 r. kontrolą kompleksową gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Orzyszu obejmującą okres od 01.01.2014r. do 31.05.2015r. i stwierdzonymi w jej toku nieprawidłowościami zawartymi w protokole kontroli z dnia 2 lipca 2015 roku zalecam Dyrektorowi jednostki niezwłoczne podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości, zapobieżenie powstawania ich w przyszłości jak również usprawnienie funkcjonowanie jednostki oraz gospodarne, oszczędne i celowe wydatkowanie środków publicznych, w szczególności poprzez wykonanie zaleceń stanowiących załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. O wykonanych zaleceniach Dyrektor ma obowiązek poinformować Burmistrza Orzysza pisemnie w terminie do 31 lipca 2015 roku.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Dyrektorowi Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Orzyszu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

mgr Zbigniew Włodkowski

ZALECENIA POKONTROLNE
dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Orzyszu

1. Opracować nowy regulamin organizacyjny jednostki ze szczegółową strukturą organizacyjną.
2. Dokonać weryfikacji stanu zatrudnienia i dokonać jego zmniejszenia do co najmniej 18 etatów.

Rozważyć możliwość zmiany formy świadczenia pracy przez opiekunki.

3. Dostosować nazwy kont do postanowień *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2014 r. poz. 289).*

4. Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z postanowieniami *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.)* t.j.:

- poprawek w księgach rachunkowych dokonywać w sposób określony w art. 25 ust. 1 w/w ustawy,
- do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie które nastąpiło w tym okresie stosownie do art. 20 ust. 1 w/w ustawy.

5. W zakresie prowadzonej ewidencji analitycznej:

- przestrzegać postanowień obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości w zakresie księgowania składników majątku na odpowiednich kontach, t.j. środki trwałe o wartości powyżej 500 zł ujmować w ewidencji pozostałych środków trwałych natomiast składniki majątku o wartości j powyżej 3.500,00 zł. w ewidencji środków trwałych,
- ewidencję analityczną do konta 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne” prowadzić praw sposób czytelny, chronologiczny i odrębnie dla każdej grupy składników majątku,
- ustalić zasady postępowania ze składnikami majątku o wartości poniżej 500 zł,
- środki trwałe w ewidencji analitycznej klasyfikować zgodnie z zasadami określonymi w *rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2010 r., Nr 242, poz. 1622).*

6. Wydatków dokonywać w sposób celowy, oszczędny i gospodarny, t.j. zgodnie z postanowieniami *art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)* oraz zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym.

7. Plan finansowy opracowywać w sposób rzetelny, zgodnie z postanowieniami Zarządzenia Burmistrza w sprawie wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu.

8. Dokumentować daty przekazywania oraz wpływu sprawozdań oraz innych dokumentów w celu umożliwienia weryfikacji wymaganej terminowości. Pismom wychodzącym nadawać numery.

9. Dokonać zmniejszenia planu wydatków o kwotę **127.145,00 zł** z tytułu nieprawidłowego planowania budżetu w zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz pozostałych wydatków bieżących. Należy ponadto dokonać zmniejszenia funduszu wynagrodzeń w związku z zatrudnieniem osoby zastępującej pracownika przebywającego na urlopie macierzyńskim.

10. Sprawozdania Rb-N i Rb-ZN sporządzać zgodnie z zasadami określonymi w *rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773)*, t.j. w sprawozdaniu Rb-ZN wykazywać należności oraz stan środków pieniężnych przypisanych budżetowi państwa, natomiast w sprawozdaniu Rb-N – tylko i wyłącznie należności oraz stan środków pieniężnych jednostki budżetowej.

11. Dokonać weryfikacji zapisów regulaminu wynagradzania i wprowadzić stosowne zmiany w tym m.in.:

- w regulaminie wynagradzania określić dla wszystkich pracowników wymagania kwalifikacyjne oraz maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego stosownie do *art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202)*,

- zweryfikować zasady przyznawania premii,

- dostosować zapisy regulaminu wynagradzania do postanowień *ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202)* w zakresie nagród i dodatków do wynagrodzeń.

12. Nagrody przyznawać za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, natomiast dodatki specjalne przyznawać z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań stosownie do postanowień *art. 36 ust. 5 i 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202)*. Premie przyznawać zgodnie z postanowieniami regulaminu wynagradzania.

13. Dokonać zwrotu nienależnie pobranego ryczałtu z tytułu używania samochodu prywatnego do celów służbowych w kwocie 354,67 zł. na rachunek MOPS w Orzyszu.

14. Inwentaryzację przeprowadzać zgodnie z postanowieniami *art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm)*, t.j.:

- wartości niematerialne i prawne inwentaryzować drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,

- inwentaryzację środków zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzać w sposób rzetelny poprzez potwierdzenie sald.