

Zarządzenie Nr 272/14
Burmistrza Orzysza
z dnia 22 października 2014 r.

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

Na podstawie § 17 ust. 2 Zarządzenia Nr 98/10 Burmistrza Orzysza z dnia 04 maja 2010r. w sprawie kontroli instytucjonalnej w jednostkach organizacyjnych Gminy Orzysz i w Urzędzie Miejskim w Orzyszu zarządzam co następuje:

§ 1

W dniach 08-09-2014 r. – 23-09-2014 r. przeprowadzono kontrolę sprawdzającą w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Orzyszu dotyczącą :

- 1/ Prawidłowości księgowania ,
 - 2/ Rozliczenia należności i zobowiązań oraz prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniach Rb z danymi księgowymi,
 - 3/ Pozostałe zagadnienia organizacyjne ujęte w protokole kontroli.
- Wyniki kontroli i wykaz nieprawidłowości stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2.

Treść zaleceń pokontrolnych stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

Burmistrz Orzysza

Tomasz Jakub Sulima



Kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości.

e/ sprawdzono dane dotyczące obrotów składników majątkowych za 2013r. wykazanych w bilansie jednostki – załącznik nr 5.

Kontrolujący nie stwierdził rozbieżności w zapisach księgowych a danymi wykazanymi w sprawozdaniu.

f/ dokonano kontroli rozliczeń paliwa samochodu służbowego za rok 2013 od 01.01.2013 do 31.12.2013r.:

stan licznika na 01-01-2013r. 82 920 kilometrów

stan licznika na 31.12.2013r. 94 672 kilometrów

przejechane kilometry to: 11.752 kilometry

norma zużycia paliwa 7,61 l/100 km do 11 września 2013 r.

stan licznika na dzień 11.09.2013 r. 91 371 km

przejechane kilometry - $8.451 \text{ km} \times 7,61/100 = 643,12 \text{ L}$

stan licznika na 31.12.2013 r. 94 672 km - **norma zużycia po zmianie 7,5L**

przejechane kilometry - $3.301 \text{ km} \times 7,5\text{L}/100 = 247,58\text{L}$

zużycie wg normy 890,70L

stan paliwa w zbiorniku w dniu 01.01.2013r. 54,85 l

zakupiono paliwa do 31.12.2013r. 835,79 l

stan paliwa w zbiorniku na koniec roku 54,85 l

zużycie rzeczywiste 786,42 l

– ***różnica zużycia paliwa w stosunku do obowiązującej normy paliwa w roku 2013***
104,28 L

Kontrolujący nie stwierdził rozbieżności w zapisach księgowych a danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

Wyliczenie prawidłowej normy zużycia paliwa na podstawie danych rocznych:

Zużycie rzeczywiste - 786,42L

Liczba przejechanych kilometrów w 2013 r. 11 752 km

$786,42\text{L} : 11\,752 \text{ km} \times 100 = 6,69 \text{ L} / 100 \text{ km}$

Zaleca się ponowne ustalenie normy zużycia paliwa.

g/ dokonano kontroli inwentaryzacji w jednostce, data sporządzenia protokołów na dzień 30.12.2010r. Stwierdzono iż termin przeprowadzenia inwentaryzacji przypada na dzień 31 grudnia 2014r.

h/ W ramach kontroli sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych, realność sald oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą wyrywkową sprawdzono prawidłowość klasyfikacji wydatków i stwierdzono, że mylnie został ujęty dowód księgowy 25/26/27 Rachunek Nr 650/2013 – badania lekarskie profilaktyczne dla pracowników. Wydatek został zaklasyfikowany jako zakup usług obcych konto” 402-1” a winien być jako wydatki związane z bhp i ochrona zdrowia konto „405”. Załącznik Nr 6.

Mylnie ujęty dowód księgowy 17/18/19 Polisa na auto służbowe NPI 5E44 który został zaliczony koszt podatki i opłaty, a winien być jako opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe na koncie „409”.

W dowodzie 15/16/17 F-ra 754535/2013 zakup wody dla pracowników zastosowano klasyfikację budżetową właściwą, a nie prawidłowo zaklasyfikowano koszt. Ujęto w pozostałych kosztach rodzajowych na koncie „409-1” a winno być jako inne świadczenia na rzecz pracowników oraz innych osób uprawnionych. Załącznik Nr 7.

W wyniku kontroli stwierdzono brak konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, który służy w jednostce budżetowej do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Główny Księgowy P. Dorota Roskowińska złożyła oświadczenie iż konto 980 zostało wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora nr 2/2014 z dnia 02.01.2014 r. Załącznik Nr 8.

Burmistrz Orzysza

Tomasz Jakub Sulima

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 272/14
Burmistrza Orzysza
z dnia 22 października 2014

r.

1	Numer kontroli	Nr 4
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Orzyszu
3	Adres jednostki kontrolowanej	Rynek , 12-250 Orzysz
4	Termin kontroli	08-09-2014 r – 23 -09 – 2014 r.
5	Osoby uczestniczące w kontroli	Skarbnik Gminy – Krystyna Harłóżyńska Z-ca Głównego Księgowego Teresa Nagórska
6	Zalecenia instytucji kontrolującej	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ponowne ustalenie normy zużycia paliwa w samochodzie służbowym . 2. Sporządzić aktualizację zakresów czynności pracowników jednostki na poszczególnych stanowiskach i dostosować do obowiązujących przepisów-Ustawa z 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 168). 3. Prawidłowo wypełniać i rozliczać karty drogowe wystawiane na samochód służbowy. 4. W opisach dokumentach księgowych nie uwzględniano prawidłowego kwalifikowania dowodów księgowych według klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.), naruszając art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., a od 11 marca 2013 r. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), który określa jedną z podstawowych zasad rachunkowości - zasadę memoriałową i stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy

		wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym;
--	--	--

Burmistrz Orzysza
Tomasz Jakub Sulima

Orzysz, data Orzysz, 2014-10-22