



BURMISTRZ MIASTA I GMINY NOWA DĘBA

ul. Rzeszowska 3, 39-460 Nowa Dęba
tel.: (+48) 15 8462671, fax (+48) 15 8465137, e-mail: gmina@nowadeba.pl

KW.0913-3/09

Nowa Dęba, 16 września 2009 r.

Kierownik Referatu Finansowego

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie *art. 50 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104, z późn. zm.)* oraz *§ 4 zarządzenia nr 175/07 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 2 października w sprawie wprowadzenia szczegółowej procedury kontroli wewnętrznej obowiązującej w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba*, Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Dęba w dniach od 22 do 31 lipca 2009 r. przeprowadził problemową kontrolę w Referacie Finansowym. Tematem kontroli było wydatkowanie co najmniej 5% środków z budżetu Urzędu w 2009 r. Czynności kontrolnych dokonał podinspektor ds. kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba, na mocy upoważnienia Burmistrza z 15 lipca 2009 r. Wyniki kontroli omówiono na naradzie pokontrolnej, zorganizowanej dnia 31 lipca 2009 r.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości w zakresie gospodarki finansowej. Do przyczyn powstania tych nieprawidłowości zaliczyć należy przypadki niestosowania i nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa oraz wewnętrznych procedur kontroli finansowej i polityki rachunkowości.

W oparciu o zapisy protokołu pokontrolnego, Burmistrz, na podstawie *§ 26 ust. 1 zarządzenia nr 175/07 z dnia 2 października 2007 r.*, wskazuje najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli i wnosi o podjęcie wszelkich działań zmierzających do ich wyeliminowania.

- 1) Brak procedur dotyczących procesów udzielania zamówień publicznych oraz zwrotów środków publicznych, o których mowa w *art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych*.
- 2) Brak szczegółowego uregulowania kwestii udzielania przez Burmistrza zaliczek na drobne wydatki dla pracowników Urzędu, .
- 3) Analityka do kont księgi głównej Urzędu 130 i 400 nie jest prowadzona zgodnie z opisem kont dla jednostek budżetowych, określonych w załączniku nr 2 do *rozporządzenia z 28 lipca 2006 r. Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. nr 142, poz. 1020, z późn. zm.)* oraz zasadami prowadzenia kont bilansowych określonych w



BURMISTRZ MIASTA I GMINY NOWA DĘBA

ul. Rzeszowska 3, 39-460 Nowa Dęba
tel.: (+48) 15 8462671, fax (+48) 15 8465137, e-mail: gmina@nowadeba.pl

załączniku nr 2 do zarządzenia nr 20/2002 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba.

- 4) Księgowania na kontach bilansowych budżetu gminy 902 i 223 nie są dokonywane zgodnie z opisem kont dla jednostek budżetowych, określonych w załączniku nr 1 do *rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych* oraz zasadami prowadzenia kont bilansowych określonych w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 20/2002 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z 31 grudnia 2002 r.
- 5) Przypadki niestosowania procedur wstępnej oceny celowości dokonywania wydatków zgodnie z § 10 *zarządzenia nr 327/08 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z 1 września 2008 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Urzędzie Miasta i Gminy.*
- 6) Naruszenie przepisów instrukcji gospodarki kasowej w zakresie kontroli i opisu zastępczych dowodów kasowy(§ 12 ust. 3, § 19 instrukcji).
- 7) Naruszenie *art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości(Dz. U. z 2002 Nr 76, poz. 694, z późn. zm.).*
- 8) Przypadki wywiązywania się z zobowiązań finansowych po wymaganym terminie, odnotowano 14 faktur zapłaconych po terminie.
- 9) Naruszono *art. 6 ust. 2 ustawy z 4 marca o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych(Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335, z późn. zm.).*

Proszę o informację jakie działania zostaną podjęte w celu eliminacji nieprawidłowości. Informację należy złożyć w tutejszym Urzędzie w nieprzekraczalnym terminie do 1 października 2009 r.

KW