

ZARZADZENIE NR 65/2015
BURMISTRZA BIAŁEGO BORU
z dnia 8 lipca 2015 r.

**w sprawie wykonania zaleceń pokontrolnych w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej
w Białym Borze**

Na podstawie art. 31 i art. 33 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), w związku z ustaleniami kontroli, przeprowadzonej w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Białym Borze w dniach 1-3 oraz 10-12 czerwca 2015 r.

p o l e c a m:

§ 1. Podjąć stosowne działania mające na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących zaleceń:

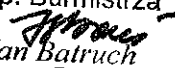
1. Przestrzegania przepisów ustawy z 29 września 1994 r. ustawy o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz.330 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) stosowania przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy,
 - b) zachowywania zasady ciągłości prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy,
 - c) ostatecznego zamykania ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 12 ust. 2 pkt 1 i ust. 5 ustawy,
 - d) szczególnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą komputera, stosownie do art. 13 ust. 5 ustawy,
 - e) ewidencji operacji w okresach sprawozdawczych, w których nastąpiły, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy,
 - f) prowadzenia ksiąg rachunkowych na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji, stosownie do art. 20 ust. 2 ustawy,
 - g) rzetelnego, bezbłędnego, sprawdzalnego i bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 1 ustawy,
 - h) przeprowadzania inwentaryzacji w terminach i na zasadach określonych w art. 26 i 27 ustawy.
2. Dokonania inwentaryzacji stanów kont zespołu: „0”, „1”, „2”, „4”, „7” i „8” w celu ustalenia ich realnej wartości, stosownie do art. 24 ust 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
3. Dokonania przeksięgowania kosztów i przychodów działalności, stosownie do przyjętych w polityce rachunkowości zasad.
4. Przychody z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych, w części nienależnej jednostce, księgować w korespondencji z kontem 225 – „Rozrachunki z budżetami”.
5. Dostosowanie dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości do aktualnych potrzeb jednostki, stosownie do art. 10 ust.2 ustawy o rachunkowości.
6. Po dokonaniu inwentaryzacji kont, skontrolować rzetelność danych wykazanych w sprawozdaniach finansowych i budżetowych za 2014 r.
7. Wydatki publiczne dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. ,poz. 885 ze zm.).
8. Podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych mających na celu dochodzenie roszczeń należnych Skarbowi Państwa, Gminie Biały Bór oraz innej jednostce samorządu terytorialnego zgodnie z przepisami ustawy z 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 1619 ze zm.).

9. Wprowadzenie procedur wewnętrznych określających terminy wystawiania decyzji w sprawie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego.
10. Wprowadzenie procedur wewnętrznych określających terminy wszczynania postępowania egzekucyjnego, o którym mowa w 15 §1 powołanej ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

§ 2. W terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszych zaleceń pokontrolnych, proszę o pisemne poinformowanie Burmistrza Białego Boru o wykonaniu zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierzam Sekretarzowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

z up. Burmistrza

Jan Batruch
Zastępca Burmistrza