

ZARZĄDZENIE NR 4/2018

Wójta Gminy Kobylanka

z dnia 8 stycznia 2018 r.

w sprawie *zaleceń pokontrolnych*

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz §57 załącznika nr 5 do Zarządzenia nr 83/2006 Wójta Gminy Kobylanka z dnia 28 grudnia 2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową, zarządza się co następuje:

§1. 1. Ustala się zalecenia pokontrolne skierowane do Centrum Kultury i Rekreacji w Kobylance i zobowiązuje się Dyrektora jednostki do spełnienia warunków niniejszego zarządzenia.

2. Dyrektor jednostki w terminie 30 dni od daty otrzymania zarządzenia pokontrolnego, powiadomi o realizacji poszczególnych zaleceń zawartych w niniejszym zarządzeniu, w tym o ich wykonaniu lub o stopniu realizacji poleceń, będących w toku realizacji.

§2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

Wójt Gminy Kobylanka

Mirosław Przysiwek

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 4/2018 z dnia 8 stycznia 2018 r.

Zalecenia pokontrolne skierowane do Centrum Kultury i Rekreacji w Kobylance

L.p.	Rodzaj nieprawidłowości	Podstawa prawna	Sposób naprawienia nieprawidłowości	Termin wykonania
1	Nie ustalenie zasad polityki rachunkowości	Art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości	Ustalenie zasad polityki rachunkowości	31.03.2018 r.
2	Nieterminowe regulowanie zobowiązań	Art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych	Terminowe regulowanie zobowiązań	Na bieżąco
3	Nieterminowe wypłacanie wynagrodzeń	Art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych	Terminowe wypłacanie wynagrodzeń	Na bieżąco
4	Zawarcie umowy cywilnoprawnej na kwotę zobowiązania, które nie było znane w kwocie nominalnej w momencie jej zawarcia	Art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych	Zawieranie umów i zaciąganie zobowiązań zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych	Na bieżąco
5	Nie ustalenie zasad posługiwania się karta płatniczą oraz nierozliczenie pobranych zaliczek na poczet wydatków	Art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych	Ustalenie zasad polityki rachunkowości, w tym zasad posługiwania się karta płatniczą. Dochodzenie zwrotu nierozliczonej kwoty zaliczki na poczet wydatków wobec byłego kierownika jednostki.	31.03.2018 r.
6	Zaciąganie zobowiązań bez pokrycia w planie finansowym jednostki	Art. 52 ust. 2 pkt 2 lit b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych	Dyscyplina w zakresie nie przekraczania planu kosztów jednostki i limitów na zobowiązania	Na bieżąco
7	Zawarcie „podwójnych” umów t.j. umowy o pracę i umów zleceń na zakres zbliżony i pokrywający się z zakresem wykonywanym w stosunku pracy	Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy, art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych	Rozwiązanie umów zlecenia z dnia 13.03.2017 r. na przygotowanie wniosku dotacyjnego na dofinansowanie cyklu imprez muzyczno-kulturalnych „Miedwiańskie Lato 2017” i umowy z dnia 03.11.2017 r. na przygotowanie wyjazdu do Bergen.	31.01.2018 r.
8	Zawarcie umowy o pracę z wynagrodzeniem określonym w sposób prowizyjny	Rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury	Zmiana lub rozwiązanie umowy zawartej w dniu 22.09.2017 r. w sposób niezgodny z przepisami	31.01.2018 r.

L.p.	Rodzaj nieprawidłowości	Podstawa prawna	Sposób naprawienia nieprawidłowości	Termin wykonania
9	Wyczerpanie limitów planu finansowego na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	Zarządzenie nr 63/2016 Wójta Gminy Kobylanka z dnia 14 lipca 2016 r. w sprawie zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Kobylanka dla samorządowych instytucji kultury	Dyscyplina w zakresie planu finansowego jednostki	Na bieżąco
10	Niezachowanie zasad kontroli merytorycznej gospodarki finansowej	Art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych	Właściwa kontrola dowodów księgowych poprzez zapisy spełniające wymogi kontroli finansowej oraz weryfikacji celowości wydatkowania	Na bieżąco
11	Niezachowanie zasad kontroli przy pobieraniu poleceń podróży służbowych	Art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej	Zachowanie zasad formalno-kontrolnych przy zatwierdzaniu poleceń podróży służbowej poprzez każdorazowe zatwierdzenie podróży przez przełożonego, w przypadku Dyrektora jest to Wójt Gminy Kobylanka	Na bieżąco
12	Wypłata kwot wynikających z rozliczeń podróży służbowych na podstawie poleceń nie zatwierdzonych przez przełożonego	Art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych	Dochodzenie zwrotu nienależnie wypłaconych kwot z tytułu niecelowych wydatków wynikających z rozliczeń podróży służbowych na kwotę łączną co najmniej 1.535,52 zł	28.02.2018 r.
13	Zapłata kosztów badań profilaktycznych osoby podejmujących usługi na podstawie umowy zlecenia	Art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych	Dochodzenie zwrotu niecelowych wydatków od osoby będącej beneficjentem świadczeń usług zdrowotnych w kwocie 219,00 zł	28.02.2018 r.
14	Niezastosowanie zasad zamówień publicznych	Zarządzenie nr 66/2014 Wójta Gminy Kobylanka z dnia 23 lipca 2014 r.	Stosowanie zasad dla zamówień publicznych o wartości nie podlegających ustawie Prawo zamówień publicznych	Na bieżąco