

**ZARZĄDZENIE NR 0050.58.2012
BURMISTRZA WIĘCBORKA**

z dnia 27 czerwca 2012 roku

w sprawie wykonania zaleceń wynikających z przeprowadzonego audytu

Działając na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.¹⁾) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję Dyrektora Biura Obsługi Oświaty Samorządowej w Więcborku Pana Waldemara Kuczerepę do:

- 1) przeprowadzenia naboru na stanowisko głównego księgowego – niezwłocznie,
- 2) przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych- w terminie 31.08.2012 r.
- 3) zaprowadzenia ewidencji środków trwałych i wyprowadzenia zmian w wartości środków trwałych naliczeń amortyzacji za poprzednie lata- w terminie 30.09.2012 r.
- 4) doprowadzenia zgodności kont księgowych z wartościami wynikającymi z ewidencji środków trwałych- w terminie do 31.12.2012r.
- 5) sporządzania inwentaryzacji środków trwałych zgodnie z terminami zawartymi w ustawie o rachunkowości – w terminie do 31.12.2012r.
- 6) przeprowadzenia drogą potwierdzenia sald inwentaryzacji należności i zobowiązań – w terminie do 31.12.2012r.
- 7) wykonania księgowania korygujących mających na celu doprowadzenie wartości należności i zobowiązań do realnej wartości – w terminie do 31.12.2012r.
- 8) dokonywania rozliczeń płatności tylko i wyłącznie na podstawie danych wynikających z wyciągów bankowych – niezwłocznie,
- 9) sporządzania inwentaryzacji należności i zobowiązań zgodnie z terminami zawartymi w ustawie o rachunkowości- niezwłocznie,
- 10) dokonywania zapisów księgowych na podstawie dowodów księgowych dokumentujących daną operację gospodarczą- niezwłocznie,
- 11) uzgadniania salda środków pieniężnych na podstawie otrzymywanych wyciągów bankowych- niezwłocznie,
- 12) ustalenia faktycznej wartości ZFŚS na podstawie naliczeń z poprzednich lat z uwzględnieniem dokonanych wydatków potwierdzonych decyzją Zakładowej Komisji Socjalnej – w terminie do 31.12.2012r.
- 13) ustalenia wartości należności wobec funduszu i zaprowadzenie ewidencji analitycznej z podziałem na poszczególne osoby- w terminie do 31.12.2012r.
- 14) dokonywania płatności ze środków ZFŚS tylko na działalność socjalną- niezwłocznie,
- 15) zaprzestania przekazywania środków funduszu na działalność bieżącą jednostki- niezwłocznie,
- 16) gospodarowania środkami funduszu zgodnie z ustawą o ZFŚS- niezwłocznie,
- 17) ustalania wyniku finansowego na podstawie danych wynikających z kont księgowych- niezwłocznie,
- 18) dokonywania przeksięgowania rocznych z kont zespołu 4 i 7 na wynik finansowy- niezwłocznie,
- 19) wprowadzenia podziału obowiązków i wprowadzenia mechanizmów uniemożliwiających możliwość dokonywania operacji finansowych przez tylko jedną osobę- niezwłocznie,
- 20) wprowadzenia zasady, w której osoba która wprowadza płatności do systemu bankowego nie ma dostępu do wyciągów bankowych oraz nie dokonuje księgowania wyciągów w systemie księgowym - niezwłocznie,
- 21) wprowadzenia zasady sprawdzania przed zapłatą wprowadzonych do systemu bankowego płatności z dokumentami i saldami kont analitycznych wynikającymi z ksiąg rachunkowych- niezwłocznie,
- 22) nie powierzania kluczowych zadań tylko jednemu pracownikowi- niezwłocznie,
- 23) prowadzenia dwukrotnej kontroli przelewanych kwot przed wysłaniem przelewów – niezwłocznie,
- 24) prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z ustawą o rachunkowości – niezwłocznie,
- 25) przeprowadzenia inwentaryzacji zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości – niezwłocznie,

- 26) dokonywania uzgodnień inwentaryzacji z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i rozliczenie różnic – niezwłocznie,
- 27) zmiany programu księgowego pozwalającego na prowadzenie rozrachunków – w terminie do 31.12.2012r.
- 28) szkolenia pracowników z zakresu finansów i rachunkowości, założenia kart szkoleń dla każdego pracownika – w terminie do 31 lipca 2012r.
- 29) doboru wykwalifikowanej i doświadczonej kadry – w terminie do 31.12.2012r.

§ 2. Nadzór nad wykonaniem zadań powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Z realizacji zadań, o których mowa w § 1, należy złożyć do Burmistrza informację o wykonaniu zaleceń.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Burmistrz
Paweł Toczko

1) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271 i Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 80, poz. 717 i Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203 i Nr 167, poz. 1759, z 2005r. Nr 172, poz. 1441 i Nr 175, poz. 1457, z 2006 r. Nr 17, poz. 128, Nr 181, poz. 1337, z 2007r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974, Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111 i Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Nr 52, poz. 420, Nr 157, poz. 1241 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i poz. 146, Nr 106, poz. 675 z 2011 r. Nr 21, poz. 113, Nr 117, poz. 679, Nr 134, poz. 777, Nr 149, poz. 887, Nr 217, poz. 1281 oraz z 2012 r. poz. 567