

ZARZĄDZENIE NR 5/2013
Starosty Łódzkiego Wschodniego
z dnia 14 stycznia 2013 r.

w sprawie wykonania zaleceń pokontrolnych
w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego
dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego

W związku z kontrolą przeprowadzoną w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego na podstawie uchwały nr 622/2012 Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 14 marca 2012 r. w sprawie ustalenia planu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Łódzkiego Wschodniego na 2012 rok, uchwały nr 833/2012 Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 19 września 2012 r. w sprawie zmiany uchwały nr 622/2012 Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 14 marca 2012 r. w sprawie ustalenia planu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Łódzkiego Wschodniego na 2012 rok oraz zarządzenia nr 56/2012 Starosty Łódzkiego Wschodniego z dnia 19 września 2012 r. w sprawie kontroli planowanej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego zarządzam, co następuje:

§ 1.1 Należy opracować i wprowadzić procedury dokonywania wydatków, których wartość szacunkowa nie przekracza w danym roku budżetowym równowartości wyrażonych w złotych kwoty 14.000 euro oraz zapewnić ich realizację w oparciu o standardy kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych określonych w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2009 r., Nr 15 poz. 84), w szczególności w zakresie standardu delegowania uprawnień.

2. Należy zapewnić adekwatność unormowań wymienionych w ust. 1 mając na względzie postanowienia zawarte w art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych stanowiące, iż zapewnienie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do kierownika jednostki.

3. Należy stosować się do postanowień uchwały nr 562/2012 Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 1 lutego 2012 r. w sprawie realizacji przez jednostki organizacyjne powiatu łódzkiego wschodniego wydatków o wartości szacunkowej netto nieprzekraczającej równowartości 14 000 euro.

§ 2.1 Należy stosować się do unormowań prawnych zawartych w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.), w szczególności zawartych w art. 5 ust. 1 oraz art. 6 ust. 2.

2. Należy przekazywać środki na wyodrębniony rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poprzez prawidłowe ustalenie równowartości dokonanych odpisów i zwiększeń mając na względzie wyliczenie przeciętnej liczby zatrudnionych zgodnie z postanowieniami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. nr 43, poz. 349).

3. W przypadku zmiany równowartości dokonanych odpisów należy bezwzględnie wnioskować o dokonanie zmian w planie finansowym.

§ 3.1 W oparciu o postanowienia prawne zawarte w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zawarte w art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) należy zaktualizować zasady (politykę) rachunkowości poprzez szczegółowe ujęcie zasad prowadzenia konta 998 „zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” oraz poprzez zmianę postanowień zawartych w instrukcji obiegu, kontroli, archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w zakresie precyzyjnego określenia przeprowadzania czynności kontrolnych.

2. Należy zaciągać zobowiązania w ramach posiadanych upoważnień.

3. Należy prowadzić konto 998 „zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

4. Należy dokonywać wstępnej zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji.

§ 5. Należy wystąpić z wnioskiem o ustalenie limitu kwotowego obciążającego wydatki Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego za korzystanie z telefonu komórkowego przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego.

§ 6. Należy stosować się postanowień rozporządzenia 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. z 2010 r. nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

§ 7. Należy regulować zobowiązania zgodnie z treścią zawartych umów, wystawionymi fakturami VAT, bądź rachunkami.

§ 8. Należy dokonać przeglądu prawidłowości stosowanej nazwy jednostki oraz dokonać adekwatnych zmian w dokumentach, pieczętkach.

§ 9. Należy wzmocnić kontrolę wewnętrzną w zakresie respektowania postanowień zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2001 r. nr 68, poz. 360) oraz zawartych w art. 21 oraz 22 ustawy z dnia 29 września 2004 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

§ 10.1 Należy wzmocnić działania związane z windykacją należności np.: poprzez opracowanie zasad dotyczących podejmowanych działań w stosunku do dłużników zalegających z wpłatą należności oraz prawidłowe delegowanie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownikom Powiatowego Nadzoru Budowlanego dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego (w myśl standardów kontroli zarządczej) w celu poprawy skuteczności stosowanych środków egzekucyjnych.

2. Należy zapewnić prawidłowe przygotowanie pracowników Powiatowego Nadzoru Budowlanego dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego do prowadzenia postępowań egzekucyjnych oraz zapewnić nadzór nad ich przebiegiem.

3. Wskazane jest ujęcie w zasadach (polityce) rachunkowości bardziej szczegółowo sposobu prowadzenia kont, w szczególności konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

§ 11. Należy oznaczać dokumenty w sprawie zgodnie z przyjętą instrukcją kancelaryjną.

§ 12. Wykonanie zarządzenia powierzam Powiatowemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego.

§ 13. Zobowiązuje Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego do przedstawienia pisemnej informacji z zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych w terminie 30 od dnia wejścia w życie niniejszego zarządzenia.

§ 14. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA
mgr inż. Piotr Busiakiewicz