

ZARZĄDZENIE NR 66/2008
Starosty Łódzkiego Wschodniego
z dnia 25 sierpnia 2008 r.

w sprawie wykonania zaleceń pokontrolnych
w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym w Koluszkach

W związku z kontrolą przeprowadzoną w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym w Koluszkach na podstawie Uchwały 395/2008 Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 21 lutego 2008 r. w sprawie ustalenia planu kontroli wewnętrznej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Łódzkiego Wschodniego na 2008 r. oraz upoważnienia do kontroli planowanej nr 10/KO/2008 z dnia 18.06.2008 r., zarządzam co następuje:

§ 1.1 Należy bezwzględnie przestrzegać unormowań zawartych w Ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1994 r. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.), Ustawie Karta nauczyciela z dnia 26 stycznia 1982 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2006, Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) oraz w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1994, Nr 43, poz. 168 z późn. zm.).

2. Równowartość dokonanych odpisów przekazywać na rachunek bankowy Funduszu w terminach określonych w art. 6 ust. 2 Ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

§ 2.1 Należy przestrzegać unormowań prawnych zawartych w Ustawie z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z roku 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm), a w szczególności postanowień zawartych w art. 47.

2. Należy ustalić w formie pisemnej procedury dotyczące procesów wymienionych w art. 47 ust. 2 ustawy o finansach publicznych biorąc pod uwagę standardy, o których mowa w art. 63 ust. 1, pkt. 1 oraz zapewnić ich przestrzeganie.

3. Unormowania wewnętrzne w jednostce np.: instrukcje, regulaminy (z wyłączeniem regulaminu organizacyjnego) ustalać zarządzeniem Dyrektora.

§ 3. Wydatki publiczne należy klasyfikować zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.), Rozporządzeniem

Ministra Finansów z dnia 26 października 2007 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. z 2007 r. Nr 209, poz. 1511) oraz Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn zm.) oraz oznaczać dowody księgowe.

§ 4. Zobowiązania finansowe jednostki należy regulować na podstawie dowodów księgowych po dokonaniu kontroli dowodów księgowych, sklasyfikowaniu wydatku budżetowego oraz zatwierdzeniu do zapłaty przez upoważnione osoby.

§ 5. Należy przestrzegać obowiązku dokonywania zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych zawierających stwierdzenie ich sprawdzenia i zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca i sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji), stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 Ustawy o rachunkowości oraz sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, celem zapewnienia ujęcia w księgach rachunkowych wyłącznie rzetelnych i legalnych operacji gospodarczych wykazanych na tych dowodach.

2. Stosować się do unormowań prawnych zawartych w Ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, a w szczególności w art. 22 ust. 1 oraz w art. 23.

§ 6. Poddać analizie przepisy wewnętrzne, dotyczące zasad (polityki) rachunkowości dostosowując je do unormowań określonych w art. 10 ust. 1 Ustawy o rachunkowości.

§ 7.1 Przestrzegać unormowań prawnych zawartych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

2. Sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

3. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

§ 8. Należy ewidencjonować dokumenty przychodzące do jednostki w księdze podawczej oraz oznaczać je datą wpływu.

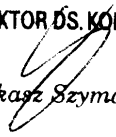
§ 9. Zobowiązuje Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Koluszkach do złożenia pisemnych wyjaśnień z wykonania zaleceń pokontrolnych, określonych w § 2 oraz 6 w ciągu 21 dni od dnia wejścia w życie niniejszego zarządzenia.

§ 10. Wykonanie Zarządzenia powierzam Dyrektorowi Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Koluszkach.

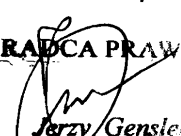
§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


STAROSTA
Piotr Busiakiewicz

PODINSPEKTOR D.S. KONTROLI


mgr Łukasz Szymański

Nie wnoszę zastrzeżeń
formalno-prawnych


RADCA PRAW

Jerzy Gensler