

ZARZĄDZENIE NR 62/2008
Starosty Łódzkiego Wschodniego
z dnia 13 sierpnia 2008 r.

w sprawie wykonania zaleceń pokontrolnych
w Powiatowym Ośrodku Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Łodzi

W związku z kontrolą przeprowadzoną w Powiatowym Ośrodku Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Łodzi 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 3/KO/2008 z dnia 20.05.2008 r., zarządzam co następuje:

§ 1. Należy bezwzględnie przestrzegać unormowań zawartych w Ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996, Nr 70, poz. 335 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.).

§ 2.1 Dowody księgowe należy oznaczać informacją dotyczącą zastosowanej klasyfikacji budżetowej 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. z 2006 r., 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.).

2.2 Należy stosować się do treści unormowań zawartych w art. 16 ust. 2 Ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005, Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) dotyczących klasyfikowania wydatków strukturalnych.

2.3 Należy zaciągać zobowiązania do wysokości ustalonego planu wydatków jednostki oraz dokonywać wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, tj. zgodnie z unormowaniami prawnymi zawartymi między innymi w art. 35 ust.1-3, art. 36 ust. 1, art. 138 pkt 3 oraz art. 193 Ustawy o finansach publicznych.

2.4 Zobowiązania finansowe jednostki regulować na podstawie dowodów księgowych, zgodnie z treścią zawartych umów po dokonaniu kontroli dowodów

księgowych, zatwierdzeniu do zapłaty przez upoważnione osoby oraz sklasyfikowaniu wydatku budżetowego.

§ 3. 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.

§ 4.1 Należy przestrzegać wewnętrznych procedur kontroli finansowej wprowadzonych w jednostce, a zwłaszcza unormowań zawartych w Zarządzeniu nr 5/2001 Dyrektora Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej z dnia 17.05.2001 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w PODGiK w Łodzi.

4.2 Podstawą zapisu w księgach rachunkowych powinien być dokument (dowód księgowy) sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym i na dowód sprawdzenia podpisany przez osoby do tego upoważnione, fakt sprawdzenia dowodu powinien być uwidoczniony w jego treści.

§ 5. 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. Wykonanie Zarządzenia powierzam Dyrektorowi Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Łodzi.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


STAROSTA
Piotr Busiakiewicz