

ZARZĄDZENIE NR 59/2008
Starosty Łódzkiego Wschodniego
z dnia 7 sierpnia 2008 r.

w sprawie wykonania zaleceń pokontrolnych
w Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Koluszkach

W związku z kontrolą przeprowadzoną w Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej 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 1/KO/2008 z dnia 26.02.2008 r., zarządzam co następuje:

§ 1.1 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.

1.2 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.

§ 2. Wszystkie unormowania wewnętrzne w jednostce np.: instrukcje, regulaminy (z wyłączeniem regulaminu organizacyjnego) ustalać zarządzeniem Dyrektora.

§ 3.1 Należy stosować klasyfikację budżetową zgodną 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.) oraz Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

3.2 Należy stosować się do treści unormowań zawartych w art. 16 ust. 2 Ustawy o finansach publicznych dotyczących klasyfikowania wydatków strukturalnych.

3.3 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 oraz art. 193 Ustawy o finansach publicznych.

§ 4.1 Stosować się do unormowań prawnych zawartych w Ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), a w szczególności w art. 22 ust. 1 oraz w art. 23.

§ 4.2 Ujmować w ewidencji księgowej dowody, które spełniają wymogi określone w art. 21 ust. 1 pkt 6 Ustawy o rachunkowości. Prowadzić księgi rachunkowe oraz przestrzegać zasad rachunkowości zawartych w ww. ustawie i Rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006, Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), a mianowicie księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, sprawdzalnie i bieżąco.

4.3 Dowody PK - Polecenie księgowania muszą spełniać wymagania określone w art. 21 ust. 1 Ustawy o rachunkowości. Stosownie do wskazanego przepisu dowód księgowy powinien zawierać m.in. określenie rodzaju dowodu i jego numer identyfikacyjny, podpis wystawcy dowodu (osoby sporządzającej), stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

§ 5. Prowadzić ewidencję analityczną do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w rozbiciu na poszczególnych kontrahentów celem ustalenia należności i zobowiązań. Stosować się do unormowań zawartych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, a w szczególności określonych w załączniku nr 2 pkt II ust. 1 pkt 27 do ww. Rozporządzenia w zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

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

§ 7. Wykonanie Zarządzenia powierzam Dyrektorowi Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Koluszkach.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA

Piotr Busiakiewicz