

ZARZĄDZENIE NR 21 /2008

Starosty Łódzkiego Wschodniego

z dnia 10 marca 2008 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 na podstawie Uchwały 282/2007 Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 25 października 2007 r. w sprawie ustalenia planu kontroli wewnętrznej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Łódzkiego Wschodniego na 2007 r. oraz upoważnienia do kontroli planowanej 4/KO/2007 z dnia 30.10.2007 r., zarządzam co następuje:

§ 1. Przy zaciąganiu zobowiązań należy zachować szczególną staranność, aby zaciągać zobowiązania do wysokości planu wydatków jednostki (zgodnie z art. 193 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych).

§ 2. Należy ustalić procedury kontroli finansowej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego, tj. zgodnie z art 47 ust. 3 Ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

§ 3. Należy ustalić instrukcje obiegu, kontroli i archowizowania dokumentów finansowo – księgowych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego.

§ 4.1 Należy przestrzegać unormowań zawartych w Ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), m.in. w zakresie wymogów określonych dla dowodów księgowych stanowiących podstawę księgowania.

2. Zobowiązania finansowe jednostki należy regulować na podstawie dowodów księgowych, zgodnie z treścią zawartych umów po stwierdzeniu wykonania czynności będącej przedmiotem umowy, dokonaniu kontroli dowodów księgowych, sklasyfikowaniu wydatku budżetowego oraz zatwierdzeniu do zapłaty przez upoważnione osoby.

3. Dowody księgowe 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. 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 (j.t. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

4. Osoby upoważnione powinny dokonać odpowiednich zapisów na dowodach księgowych w oparciu o unormowania zawarte w Ustawie o rachunkowości, Ustawie o finansach publicznych i innymi wyznaczeniami zgodnie ze zrealizowanymi dyspozycjami.

§ 5. Należy przestrzegać ustalonego Regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 274/2007 Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 11 października 2007 r. w sprawie ustalenia Regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej.

§ 6. Należy wprowadzić stosowne regulacje w zakresie powierzania obowiązków w sprawach dotyczącym gospodarki finansowej w czasie nieobecności osób za nią odpowiedzialnych.

§ 7.1 Umowy cywilnoprawne powinny być zawierane zgodnie z Kodeksem cywilnym oraz jednoznacznie należy określać w nich prawa i obowiązki stron.

2. Przestrzegać warunków zawartych umów, regulować zobowiązania w wyznaczonym terminie.

§ 8. Należy przestrzegać unormowań prawnych zawartych m.in. w Ustawie z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (j.t. Dz. U. z 1998, Nr 21, poz. 94 ze. zm.); Ustawie z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (j.t. Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze. zm.); Ustawie z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 64, poz. 93 ze. zm.), tj. nie dopuszczać do zastępowania umowy o pracę umową cywilnoprawną, która jest wykonywana w tych właśnie warunkach oraz prawidłowo obliczać wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych.

§ 9. Wprowadzić listy wypłat świadczeń z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło oraz poddawać je kontroli finansowej.

§ 10. Wykonanie Zarządzenia powierzam Powiatowemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanemu dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego.

§ 11. Zobowiązuje Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego do złożenia pisemnych wyjaśnień z wykonania zaleceń pokontrolnych w ciągu 14 dni od dnia wejścia w życie niniejszego zarządzenia.

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA

Piotr Busidkiewicz