

ZARZĄDZENIE NR 135/2009
Starosty Łódzkiego Wschodniego
z dnia 11 grudnia 2009 r.

w sprawie wykonania zaleceń pokontrolnych
w Rodzinnym Domu Dziecka w Bukowcu

W związku z kontrolą przeprowadzoną w Rodzinnym Domu Dziecka w Bukowcu na podstawie Uchwały Nr 695/2009 Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 29 stycznia 2009 r. w sprawie ustalenia planu kontroli wewnętrznej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Łódzkiego Wschodniego na 2009 r. oraz Zarządzenia Nr 104/2009 Starosty Łódzkiego Wschodniego z dnia 1 października 2009 r. w sprawie kontroli planowanej w Rodzinnym Domu Dziecka w Bukowcu, zarządzam co następuje:

§ 1. Należy dołożyć wszelkich starań, aby obsługę finansowo – księgową Rodzinnego Domu Dziecka w Bukowcu prowadzić według zasad określonych w Uchwale Nr 406/XLIII/2006 Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie nadania statutu Rodzinnego Domu Dziecka w Bukowcu, a w szczególności określonych w ustawie o finansach publicznych.

§ 2.1 Należy przestrzegać unormowań prawnych zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), m.in. w zakresie wymogów określonych dla dowodów księgowych stanowiących podstawę księgowania.

2. Należy zaktualizować i dostosować politykę rachunkowości w oparciu o unormowania prawne do potrzeb jednostek organizacyjnych oraz zapewnić jej przestrzeganie.

3. Należności na bieżące funkcjonowanie Rodzinnego Domu Dziecka w Bukowcu przekazywać należy na podstawie dowodów księgowych po dokonaniu kontroli dowodów księgowych, sklasyfikowaniu wydatku budżetowego oraz zatwierdzeniu do zapłaty przez upoważnione osoby.

§ 3. Umowy cywilnoprawne powinny być zawierane zgodnie z ustawą z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 1966 r. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), przez osoby posiadające stosowne upoważnienia, pełnomocnictwa do ich zawierania.

§ 4.1 Należy prawidłowo prowadzić ewidencję prawnego zaangażowania wydatków ujętych w planie finansowym jednostki na koncie 998 – zaangażowanie

wydatków budżetowych roku bieżącego, tj. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. 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.). Wykazywać na bieżąco zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

2. Przestrzegać Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006, Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), a w szczególności § 8 ust. 2 pkt 2, tj. sprawozdanie Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządza się następująco: w kolumnie "Zaangażowanie" wykazuje się dane dotyczące zaangażowania planu wydatków budżetowych roku bieżącego na podstawie obrotów wynikających ze strony Ma konta 998.

§ 5. Należy dochować szczególnej staranności, aby nie naruszyć unormowań prawnych zawartych m.in. w ustawie z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 1998, Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 z późn. zm.), ustawie z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny, ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm.), tj. nie dopuścić 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.

§ 6.1 Należy dochować szczególnej staranności ustalając wysokość należności na bieżące funkcjonowanie Rodzinnego Domu Dziecka w Bukowcu.

2. Należy przestrzegać unormowań prawnych zawartych w ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. Nr 115, poz. 728 z późn. zm.), rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 października 2007 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie określenia zryczałtowanej kwoty na utrzymanie dziecka oraz stawek na bieżące funkcjonowanie placówki rodzinnej (Dz. U. z 2007 r., Nr 201, poz. 1458), uchwale Nr 221/XXV/2005 z dnia 30 marca 2005 r. Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego w sprawie zwiększenia zryczałtowanej kwoty na utrzymanie dziecka w placówce rodzinnej.

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierzam Dyrektorowi Rodzinnego Domu Dziecka w Bukowcu oraz Kierownikowi Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego.

§ 8. Zobowiązuję Dyrektora Rodzinnego Domu Dziecka w Bukowcu oraz Kierownika Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego do złożenia pisemnych wyjaśnień z wykonania zaleceń pokontrolnych w ciągu 30 dni od dnia wejścia w życie niniejszego zarządzenia.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA

Piotr Busiaktewicz