

ZARZĄDZENIE NR 134/2009
Starosty Łódzkiego Wschodniego
z dnia 11 grudnia 2009 r.

w sprawie wykonania zaleceń pokontrolnych
w Warsztatach Szkolnych przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1
w Koluszkach

W związku z kontrolą przeprowadzoną w Warsztatach Szkolnych przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Koluszkach 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 96/2009 Starosty Łódzkiego Wschodniego z dnia 22 września 2009 r. w sprawie kontroli planowanej w Warsztatach Szkolnych przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Koluszkach, zarządzam co następuje:

§ 1. Należy bezwzględnie przestrzegać unormowań prawnych zawartych w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. 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 Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 Nr 43, poz. 349).

§ 2. Należy dostosować instrukcję obiegu dowodów księgowych w oparciu o unormowania prawne do potrzeb gospodarstwa pomocniczego oraz zapewnić jej przestrzeganie.

§ 3. Należy wydając zarządzenie wzorować się na zasadach techniki prawodawczej określonych w załączniku do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie "Zasad techniki prawodawczej" (Dz. U. z 2002 r. Nr 100, poz. 908), aby było ono wolne od błędów formalno – prawnych.

§ 4. Należy ewidencjonować dokumenty przychodzące do jednostki w księdze podawczej oraz oznaczać je datą wpływu, zgodnie z instrukcją obiegu dokumentów księgowych.

§ 5. 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.

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

§ 7. Należy prawidłowo prowadzić ewidencję prawnego zaangażowania środków finansowych dotyczących realizacji planu finansowego gospodarstwa pomocniczego na koncie 995 – zaangażowanie środków budżetowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych, 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 środków finansowych gospodarstwa pomocniczego dotyczących realizacji planu finansowego, czyli wartości, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków na cele wskazane w przepisie lub umowie niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowy tymi środkami.

§ 8.1 Należy terminowo realizować zobowiązania, nie dopuszczać do niewykonania zobowiązania jednostki, którego termin płatności upłynął, wskutek zaniedbania lub niewypełnienia obowiązków w zakresie kontroli finansowej,

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.

§ 9. Należy stosować się do postanowień rozporządzenia 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.)

§ 10.1 Należy przestrzegać 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 (Dz. U. z 1966 r. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), 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 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.

2. Należy pochodne od wynagrodzeń z tytułu umów o dzieło zawartych z własnymi pracownikami obliczać i odprowadzać do właściwych organów zgodnie z obowiązującymi przepisami.

3. Należy wprowadzić listy wypłat świadczeń z tytułu umów zlecenia oraz umów o dzieło oraz poddawać je kontroli finansowej.

§ 11. Wykonanie zarządzenia powierzam Kierownikowi Warsztatów Szkolnych przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Koluszkach.

§ 12. Zobowiązuję Kierownika Warsztatów Szkolnych przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 Koluszkach do złożenia pisemnych wyjaśnień z wykonania zaleceń pokontrolnych w ciągu 21 dni od dnia wejścia w życie niniejszego zarządzenia, a także bieżącego informowania Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Koluszkach o przebiegu realizacji zaleceń.

§ 13. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Dyrektorowi Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Koluszkach oraz zobowiązuję do przeprowadzenia kontroli wykonania zaleceń.

§ 14. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA

Piotr Busiekiewicz