

ZARZĄDZENIE NR 49/2009
Starosty Łódzkiego Wschodniego
z dnia 9 czerwca 2009 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 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 26/2009 Starosty Łódzkiego Wschodniego z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie kontroli planowanej w Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Koluszkach, zarządzam co następuje:

§ 1.1 Należy dostosować procedury dotyczące procesów wymienionych w art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z roku 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) do standardów, o których mowa w art. 63 ust. 1, pkt. 1 oraz zapewnić ich bezwzględne przestrzeganie.

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

2. Należy stosować się do zasad 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).

§ 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.).

2. Należy zaciągać zobowiązania maksymalnie 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 Należy 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.

2. Należy zaktualizować dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

§ 5.1 Należy prawidłowo realizować postanowienia zawartych umów cywilno – prawnych, a w szczególności umów dotyczących najmu lokali użytkowych w celu prowadzenia działalności medycznej.

2. Należy obciążać kontrahentów odsetkami ustawowymi z tytułu nieterminowej wpłaty należności.

§ 6. Należy stosować się do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2008 r. Nr 211, poz. 1333) obowiązującego od dnia 01.12.2008 r. i stosować deklaracje zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 1 do ww. rozporządzenia.

§ 7. Należy dostosować procedury dotyczące wydatków o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 14.000 euro w Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Koluszkach do unormowań zawartych w uchwale Nr 149/2007 Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 21 czerwca 2007 r. w sprawie realizacji przez jednostki organizacyjne powiatu łódzkiego wschodniego wydatków o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 14.000 euro, tj. ustanowić ww. procedury zarządzeniem kierownika jednostki.

§ 8. 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.

§ 9.1 Należy wymagać od zleceniobiorców oświadczeń w celu ustalenia wysokości składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

2. Zobowiązania finansowe jednostki należy regulować terminowo 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. Wysokość wynagrodzenia oraz pochodnych od wynagrodzenia powinna być ustalona w prawidłowej wysokości, zgodnie z obowiązującymi przepisami, m.in. ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 z późn. zm.), a w szczególności zawartymi w art. 17 oraz art. 18, ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.), ustawą z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415 z późn. zm.).

4. Należy zgłaszać ubezpieczonych do ubezpieczenia społecznego, zdrowotnego, prawidłowo i terminowo odprowadzać składki, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 10. Należy wykonywać odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, ustawą karta nauczyciela z dnia 26 stycznia 1982 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2006, Nr 97, poz. 674 z późn. zm.).

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

§ 12. Zobowiązuję Dyrektora Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Koluszkach do złożenia pisemnych wyjaśnień z wykonania zaleceń pokontrolnych w ciągu 30 dni od dnia wejścia w życie niniejszego zarządzenia.

§ 13. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


Piotr Busiakiewicz