

UCHWAŁA NR 486/2023
ZARZĄDU POWIATU W ŻNINIE
z dnia 29 maja 2023 r.

w sprawie zaleceń pokontrolnych z kontroli
w Domu Pomocy Społecznej w Tonowie

Na podstawie art. 68 i art. 247 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.¹⁾)

uchwala się, co następuje:

§ 1. W oparciu o wyniki przeprowadzonej kontroli w Domu Pomocy Społecznej w Tonowie zaleca się realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1) **w zakresie spraw ogólnie – organizacyjnych:**

- a) wprowadzając zarządzenia wewnętrzne należy przestrzegać zasad określonych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 20.06.2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”. Redagując treść zarządzeń powinno się systematyzować ich tekst poprzez właściwy jego podział na paragrafy, ustępy, punkty, litery, tirety i podwójne tirety. Ponadto uzasadnienie uchwały powinno zawierać omówienie podstawy prawnej i merytoryczne powody jego wydania.
- b) wprowadzając instrukcję inwentaryzacyjną jednostki wykluczyć zapisy sprzeczne z zapisami przepisów merytorycznych tj. ustawą z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości oraz ustawą z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych,
- c) przeprowadzając inwentaryzację składników majątkowych drogą weryfikacji należy przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, to jest wyniki inwentaryzacji odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych;

2) **w zakresie sprawozdawczości budżetowej** – dokonać korekty sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowej samorządowej jednostki budżetowej

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 1079, poz. 1692, poz. 1725, poz. 1747, poz. 1768, poz. 1964 i poz. 2414 oraz z 2023 r. poz. 412, poz. 658 i poz. 803.

od początku roku do dnia 30 września 2022 roku w kolumnie zobowiązania w dziale 852 Pomoc społeczna rozdziale Domy pomocy społecznej § 4300 Zakup usług pozostałych i przedłożyć do Starostwa Powiatowego w Żninie zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

§ 2. Termin wykonania powyższych zaleceń i udzielenia Zarządowi Powiatu w Żninie odpowiedzi wyznaczyć na 30 dni od podjęcia niniejszej uchwały.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Żnińskiemu.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący Zarządu
Zbigniew Jaszcuk**

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 68 i art. 247 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych oraz uchwałą Nr 258/2017 Zarządu Powiatu w Żninie z dnia 23 stycznia 2017 r. w sprawie wprowadzenia „Procedur kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Żnińskiego oraz zasad jej koordynacji” w dniach od 11 kwietnia do 10 maja 2023r. została przeprowadzona kontrola w Domu Pomocy Społecznej w Tonowie. Kontrola obejmowała 2022 rok i dotyczyła przestrzegania procedur kontroli zarządczej określonych w ustawie o finansach publicznych wg stanu prawnego obowiązującego w 2022 roku. Niniejsza uchwała przewiduje wykonanie 4 wniosków pokontrolnych zaproponowanych przez kontrolujących.

W związku z powyższym podjęcie uchwały jest uzasadnione.

ANG/AM