

Zarządzenie NR 683/2006

Burmistrza Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie

z dnia 28.06.2006r.

w sprawie wprowadzenia procedury kontroli finansowej związanej z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem w Urzędzie Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie

Na podstawie art. 47 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.)

Zarządzam:

§ 1

Wprowadzić:

- a) procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych pod względem ich legalności, gospodarności i celowości,
- b) zasady wstępnej oceny celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań, w tym wydatków na koszty funkcjonowania urzędu,
- c) sposoby wykorzystania wyników kontroli i jej oceny.
- d) obiektywną, niezależną ocenę systemu kontroli finansowej przez audytora wewnętrznego

§ 2

Ilekróć w zarządzeniu jest mowa o kontroli pod względem:

1. legalności - należy przez to rozumieć kontrolę dokumentu polegającą na badaniu operacji lub działań gospodarczych rodzących zobowiązanie finansowe w aspekcie ich zgodności z obowiązującymi kierunkami działalności oraz obowiązującymi przepisami, a w szczególności z planami finansowymi, instrukcjami, zarządzeniami, uchwałami, zleceniami i ustalonymi warunkami realizacji umów.
2. celowości - należy przez to rozumieć kontrolę dokumentu polegającą na stwierdzeniu czy dana operacja - zdarzenie gospodarcze powodujące powstanie zobowiązania finansowego jest operacją zamierzoną, zgodną z podejmowanymi decyzjami i następuje w granicach kwot określonych w planach finansowych, zgodnie z przeznaczeniem w sposób celowy.
3. gospodarności - należy przez to rozumieć kontrolę, polegającą na analizie i ocenie wszelkich dostępnych dokumentów, w celu określenia czy zachowana została należyta staranność w zakresie wydatkowanych środków, gwarantująca wykonanie zadania w sposób efektywny, oszczędny, przy wyborze najkorzystniejszej oferty.



§3

Szczegółowe procedury i zasady funkcjonowania systemu kontroli finansowej, o której mowa w § 1 określa załącznik do niniejszego zarządzenia.

§4

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy oraz kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie.

§5

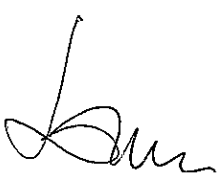
Traci moc Zarządzenie Nr OR – 152/2/02 w sprawie wprowadzenia procedury kontroli finansowej związanej z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem w Urzędzie Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie

§6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

z up. BURMISTRZA

mgr inż. Wiesław Reps
Zastępca Burmistrza



Załącznik Nr 1

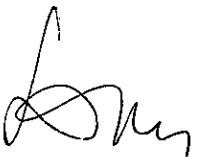
Do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie Nr. 683/2006 z dnia 20.06.2006 w sprawie wprowadzenia procedury kontroli finansowej związanej z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem.

I. Procedury kontroli

1. Procedura kontroli dokonywania wydatków pod względem celowości, gospodarności i legalności obejmuje system funkcjonowania kontroli wstępnej i bieżącej, wynikającej z ustalonych poniżej zasad dokumentowania wszelkich operacji finansowych i gospodarczych.
2. Wszelkie operacje powinny być udokumentowane prawidłowym rzetelnym i wolnym od błędów rachunkowym dowodem księgowym, spełniającym wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 27 września 1994 o rachunkowości (tj. Dz. U. Nr 76, poz. 694 z 2002 r. z późn. zm.)
3. Kontroli wstępnej dokonują pracownicy upoważnieni do podpisywania dokumentów księgowych pod względem merytorycznym, zgodnie z instrukcją obiegu dokumentów księgowo - finansowych.
4. Dowodem dokonania kontroli wstępnej jest zamieszczenie na dokumencie adnotacji „sprawdzono pod względem merytorycznym” - oznacza to, że wydatek jest uzasadniany pod względem celowości, gospodarności i legalności.
5. Kontrola bieżąca polega na sprawdzeniu dokumentu pod względem formalnym i rachunkowym oraz zgodności wydatku z planem finansowym. Kontrola ta dokonywana jest przez pracowników wyznaczonych w obowiązującej instrukcji obiegu dokumentów księgowo - finansowych.
6. Dowodem dokonania kontroli bieżącej jest zamieszczenie na dokumencie adnotacji „Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym” oraz „Wydatek mieści się w planie finansowym: dział, rozdział, paragraf”. Dokonanie tych czynności oznacza, że wydatek podlega ujęciu w księgach rachunkowych Urzędu.
7. W przypadku ustalenia przez osobę upoważnioną do dokonywania kontroli, że dany wydatek nie mieści się w planie finansowym jednostki, osoba ta niezwłocznie spisuje notatkę służbową oraz powiadamia o tym fakcie kierownika jednostki bądź osobę przez niego upoważnioną.

II. Zasady wstępnej oceny wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań, w tym wydatków na funkcjonowanie Urzędu.

1. Wstępnej oceny wydatków dokonywanych ze środków publicznych dokonuje Skarbnik Gminy lub osoba przez niego upoważniona poprzez:
 - a) sprawdzenie, że wydatek (operacja finansowa, gospodarcza) został uznany przez właściwych rzeczowo pracowników za prawidłowy pod względem celowości gospodarności i legalności.
 - b) sprawdzenie, że umowy rodzące skutki finansowe zostały parafowane przez radcę prawnego i kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy.
 - c) nie zgłaszanie zastrzeżeń w zakresie celowości, gospodarności, legalności do dokumentu, w którym dany wydatek został ujęty.



2. Osoba wykonująca czynności, ujęte w pkt.1 ma prawo żądać od pracowników Urzędu pisemnych i ustnych wyjaśnień i informacji jak również żądać udostępnienia do wglądu dokumentów i wyliczeń uzasadniających wydatek pod względem legalności, gospodarności i celowości.
3. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w ramach prowadzenia kontroli i wstępnej oceny celowości wydatków osoba kontrolująca zobowiązana jest do pisemnego lub ustnego powiadomienia o tym fakcie Burmistrza Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie.
4. Dowodem dokonywania oceny celowości wydatku jest złożenie przez Burmistrza lub osobę przez niego upoważnioną oraz Skarbnika Gminy podpisu na dokumencie poprzez zatwierdzenie do zapłaty określonego wydatku po merytorycznym potwierdzeniu przez Kierownika właściwego Wydziału.
5. Kontrola wydatków w zakresie ich celowości, gospodarności i legalności przeprowadzana jest w sposób ciągły.
6. Wyniki kontroli i oceny ponoszonych wydatków są przygotowywane przez Skarbnika Gminy i przekazywane raz na kwartał Burmistrzowi Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie w formie pisemnej.

III. Sposób wykorzystania wyników kontroli i oceny.

1. Przeprowadzone badania i analizy -kontrolne mają na celu umożliwienie oceny kontrolowanej działalności z punktu widzenia:
 - a) Sprawności organizacji
 - b) Celowości
 - c) Gospodarności
 - d) Rzetelności
 - e) Legalności
2. Pełnią również funkcje:
 - a) sygnalizacyjną, poprzez dostarczenia Burmistrzowi informacji niezbędnych do korekty uprzednich i podejmowania nowych decyzji;
 - b) instruktażowe - doradczą poprzez inicjowanie kierunków prawidłowego działania i zapobieganiu powstawania nieprawidłowości;
 - c) profilaktyczno - wychowawcze poprzez zapobieganie występowaniu niekorzystnych zjawisk oraz oddziaływanie na osoby podlegające kontroli w celu wywołania pożądaných zachowań
3. Ponadto wyniki kontroli posłużą do:
 - a) eliminacji wszelkich nieprawidłowości poprzez zwrócenie szczególnej uwagi na te dziedziny działalności Urzędu , w którym wystąpiły;
 - b) sprawdzaniu na bieżąco znajomości przepisów, sposobu i zakresu ich stosowania przez pracownika Urzędu na wszystkich szczeblach zatrudnienia;
 - c) przeprowadzenia szkoleń z tematów realizowanych przez pracowników, którzy w trakcie kontroli wykazali niewystarczający zasób wiedzy do prawidłowego wykonywania powierzonych obowiązków.



IV. Ocena systemu kontroli finansowej przez audytora wewnętrznego.

Zgodnie ze „Standardami kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” wprowadza się :

1. Zasadę ciągłej oceny, bieżącego monitorowania skuteczności systemu kontroli finansowej przez Burmistrza oraz niezależnej, obiektywnej oceny systemu lub jego poszczególnych elementów przez audytora wewnętrznego.
2. Ocena (monitoring) systemu kontroli finansowej prowadzona jest poprzez regularne czynności zarządcze, nadzorcze Burmistrza. Zidentyfikowane problemy są na bieżąco rozwiązywane.
3. Niezależna i obiektywna ocena systemu kontroli finansowej dokonywana przez audytora wewnętrznego w drodze audytu wewnętrznego powinna być zróżnicowana pod względem zakresu i częstotliwości w zależności od stopnia istotności ryzyka.

Z UP. BURMISTRZA

mgr inż. Mieczysław Reps
Zastępca Burmistrza

Radca Prawny

mgr inż. Antoni Janowski