

Zarządzenie Nr 0152/20/2006
Wójta Gminy Jasienica
z dnia 20.06.2006r.

w sprawie ustalenia procedur kontroli wewnętrznej oraz zasad wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków.

Na podstawie art. 47 w związku z art. 44 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (t.j. z 2005 r.Dz.U.Nr 249 poz.2104z póź. zm.) zarządzam co następuje:

§1

Kontrola wewnętrzna obejmuje procesy związane z gromadzeniem i rozdysponowywaniem środków publicznych oraz gospodarowanie mieniem gminnym zwanym dalej operacjami gospodarczymi.

§2

Podjęcie decyzji polegające na zaciągnięciu zobowiązania finansowego i dokonania wydatków ze środków publicznych poprzedzone jest wstępną oceną celowości.

Wstępna ocena celowości dokonywana jest przez kierowników referatów lub upoważnionych pracowników i polega na ustaleniu:

- 1) związku pomiędzy wydatkiem poprzedzonym zaciągnięciem zobowiązania a realizacją zadań przypisanych Statutem Gminy Jasienica zwanym dalej „Statutem”. W rozumieniu niniejszego zarządzenia wydatek celowy to wydatek niezbędny do wykonania zadania przypisanego Statutem.
- 2) adekwatności zamierzonego wydatku do spodziewanego efektu.

§3

Wstępna ocena zaciągania zobowiązania i dokonania wydatku dokumentowana jest adnotacją pracownika upoważnionego na zapotrzebowaniu lub bezpośrednio na właściwym dokumencie źródłowym w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. z 2002r. Dz.U.76 poz.694 z późn.zm.)

§4

Dowodem dokonania przez Skarbnika wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej i finansowej z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności jest jego złożony podpis.

Na umowach powodujących powstanie zobowiązań majątkowych do ich skuteczności potrzebna jest kontrasygnata Skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej.

§5

Wstępna ocena celowości wydatków dokonywana jest przez kierowników referatów i Skarbnika Gminy na etapie formułowania uzasadnienia do projektu planu finansowego, przedkładanego Wójtowi Gminy.

§6

Zaciąganie zobowiązań w drodze udzielenia zamówienia publicznego na dostawy, wykonanie usług i robót budowlanych poprzedzone jest procedurą przewidzianą w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2004r. Dz.U.Nr 19 poz.177 z późn.zm.).

§7

Negatywna ocena celowości jest przesłanką do odstąpienia od zamiaru podjęcia decyzji o zaciągnięciu zobowiązania i dokonania wydatku.

§ 8

1. Realizacja decyzji o podjęciu operacji gospodarczych podlega bieżącej kontroli funkcjonalnej, realizowanej na poszczególnych stanowiskach pracy, w postaci :
 - 1) kontroli merytorycznej,
 - 2) kontroli rachunkowej,
 - 3) kontroli formalnej,
 - 4) kontroli osób uprawnionych do zatwierdzenia realizacji operacji gospodarczych.
2. Komórki organizacyjne oraz stanowiska pracy zobowiązane do kontroli dokumentów, dotyczących poszczególnych rodzajów operacji gospodarczej przedstawione są w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, stanowiącej załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 5/2000 Wójta Gminy Jasienica z dnia 11 grudnia 2000r w sprawie wprowadzenia w życie przepisów wewnętrznych.
3. Kontrola merytoryczna polega na ustaleniu rzetelności danych, celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczych ,
4. Kontrola rachunkowa polega na ustaleniu czy dane liczbowe operacji gospodarczych nie zawierają błędów arytmetycznych,
5. Kontrola formalna polega na ustaleniu czy dokumenty dotyczące określonej operacji gospodarczej wystawione zostały przez właściwe jednostki lub osoby w sposób technicznie prawidłowy oraz zawierają wszystkie elementy prawidłowego dowodu,
6. Podpisy osób uprawnionych do zatwierdzania operacji gospodarczych do realizacji oznaczają, że:
 - 1) uznano, że dana operacja gospodarcza poddana została procedurom kontrolnym, zgodnie z postanowieniami niniejszego zarządzenia,
 - 2) polecają właściwym pracownikom wykonać dyspozycje, wynikające z treści operacji gospodarczych.

§9

Legalność operacji gospodarczej polega na jej zgodności z przepisami prawa. Celowość oznacza występowanie bezpośredniego związku pomiędzy spodziewanym efektem operacji gospodarczej i realizacją zadań przypisanych gminie Statutem. Gospodarność oznacza najkorzystniejszy bilans nakładu związanego z daną operacją gospodarczą a spodziewanym efektem.

§10

Elementem kontroli bieżącej gospodarki składnikami majątkowymi jest sprawdzenie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów zgodnie z instrukcją w sprawie inwentaryzacji, stanowiącą załącznik nr 4 do Zarządzenia Nr 5/2000 Wójta Gminy Jasienica z dnia 11 grudnia 2000r. w sprawie wprowadzenia w życie przepisów wewnętrznych.

§11

Ujawnione w trakcie kontroli wstępnej i bieżącej nieprawidłowości dotyczące legalności, celowości i gospodarności decyzji gospodarczej skutkują wstrzymaniem jej realizacji poprzez odmowę podpisu osoby upoważnionej na kwestionowanym dokumencie.

O odmowie podpisu osoba ta informuje Wójta, który podejmuje decyzję dotyczącą dalszego postępowania.

§12

Kontrola dokumentów księgowych jest prowadzona na podstawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych stanowiących, załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 5/2000 Wójta Gminy Jasienica z dnia 11 grudnia 2000r. w sprawie wprowadzenia w życie przepisów wewnętrznych i ma charakter kontroli dokumentalnej i wykonywana jest na stanowisku Skarbnika Gminy, w szczególności pod względem przejrzystości i jawności. Przez przejrzystość rozumie się stosowanie powtarzalnych i jednolitych zasad oznaczania dokumentów, prowadzenia ich zbioru w tym jego przechowywanie i zabezpieczenie oraz prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz przyjętymi zasadami. Jawność oznacza zabezpieczenie potrzeb w zakresie sporządzania sprawozdawczości oraz ogłaszania i udostępnienia zgodnej z prawdą materialną informacji publicznej.

§13

Skarbnik może upoważnić podległych mu pracowników do przeprowadzenia w określonym zakresie kontroli wewnętrznej, jak również do podpisania dokumentów nie wymagających zgłoszenia odmowy. W razie stwierdzenia, że zachodzą podstawy do zgłoszenia odmowy podpisu, pracownik powinien niezwłocznie przedstawić sprawę Skarbnikowi Gminy.

§14

Kontrola instytucjonalna o której mowa w § 58 ust.1 pkt 4 oraz w § 59 Regulaminu Organizacyjnego Gminy Jasienica dokonywana jest przez pracowników Urzędu na podstawie upoważnienia Wójta Gminy. W przypadku ujawnienia nieprawidłowości mających charakter naruszenia dyscypliny finansów publicznych czy podejrzenia o popełnieniu przestępstwa zawiadamia się Wójta i zabezpiecza się dokumenty związane ze sprawą.

Wójt niezwłocznie powinien zawiadomić organa ścigania o podejrzeniu popełnienia przestępstwa oraz Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.

Niezależnie od zawiadomienia Wójt na podstawie wyników przeprowadzonego badania wyciąga konsekwencje służbowe wobec tych pracowników oraz podejmuje działania organizacyjne w celu zapobieżenia powstawaniu podobnych przypadków w przyszłości.

§15

Za zorganizowanie i prawidłowe funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej a także za należyte wykorzystanie wyników kontroli odpowiedzialny jest Wójt .

Organizację kontroli Urzędu Gminy Jasienica i gminnych jednostek organizacyjnych określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Jasienica.

Działalnością kontrolną koordynuje Referat Organizacyjny i Spraw Społecznych przekazując Wójtowi informację o wynikach przeprowadzonych kontroli.

§ 16

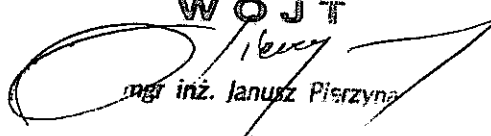
Niniejsze zarządzenie stosuje się uwzględniając standardy kontroli finansowej zgodnie z powszechnie uznanymi standardami określonymi w Komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia Standardów Kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz.Urzędowy Min.Fin. z 31 01.2003r. Nr 3 poz.3 z 2003r.).

§ 17

Traci moc Zarządzenia Nr 0152/30/2003 Wójta Gminy z dnia 21.05.2003 w sprawie ustalenia procedur kontroli wewnętrznej oraz zasad wstępnej oceny celowości zaciąganych zobowiązań i dokonywania wydatków

§ 18

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2006 roku

WÓJT

mgr inż. Janusz Pierzyna