

ZARZĄDZENIE NR 90/2006
BURMISTRZA MIASTA LUBACZOWA
z dnia 27 września 2006 r.

w sprawie procedury kontroli finansowej w Urzędzie Miejskim w Lubaczowie.

Na podstawie art. 47 ust. 3, w związku z art. 44 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zmianami) zarządzam, co następuje:

Przepisy ogólne

§ 1

Zrządzenie niniejsze reguluje sprawowanie kontroli finansowej w Urzędzie Miejskim w Lubaczowie, w tym ustala procedury kontroli finansowej o których mowa w art. 47 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zmianami).

§ 2

Kontrola finansowa dotyczy procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem.

Procedury

§ 3

Czynności kontrolne wykonuje Burmistrz Miasta Lubaczowa lub pracownicy, którzy przyjęli obowiązki w zakresie gospodarki finansowej na podstawie art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

§ 4

1. Środki publiczne należne Gminie Miejskiej w Lubaczowie/ Urzędowi Miejskiemu w Lubaczowie powinny być pobierane na zasadach określonych we właściwych aktach prawnych, umowach lub innych dokumentach.
2. Przy wykonywaniu czynności związanych z pobieraniem i gromadzeniem środków publicznych uwzględnia się zasady określone w odrębnych przepisach.
3. Jeżeli należność Gminy Miejskiej w Lubaczowie/ Urzędu Miejskiego w Lubaczowie nie została uregulowana w terminie, wzywa się dłużnika do zapłaty w terminach określonych we właściwych przepisach. Jeśli nie zostały one przewidziane dokonuje się tego niezwłocznie, nie później niż po upływie 30 dni od wyznaczonej daty zapłaty.
4. W razie bezskutecznych wezwań do zapłaty wszczyna się niezwłocznie właściwą procedurę egzekucyjną.
5. Umarzanie, odraczanie lub rozkładanie na raty spłaty należności pieniężnych regulowane jest przepisami odrębnymi, w tym: ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z póź. zm.), Uchwałą Rady Miejskiej w Lubaczowie Nr 368/XLV/2006 z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa.
6. Gromadzenie środków wpłacanych do kasy Urzędu Miejskiego w Lubaczowie odbywa się na zasadach określonych w załączniku Nr 5 do Zarządzenia Nr 61/2005 z dnia 11.05.2005 r. - Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Lubaczowie.

§ 5

1. Zobowiązania finansowe zaciąga się z uwzględnieniem zasad, o których mowa w art. 36 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
2. Wydatki jednostki dokonywane są z uwzględnieniem zasad, o których mowa w art. 35 ustawy o finansach publicznych.
3. Zaciąganie zobowiązań finansowych i dokonywanie wydatków realizowane jest z uwzględnieniem

uznana przez właściwych rzeczowo pracowników pod względem merytorycznym, czy jest zgodna z prawem, czy jest kompletna i zgodna pod względem formalno- rachunkowym, rzetelna i prawidłowa, czy zobowiązanie wynikające z operacji mieści się w planie finansowym.

3. Procedury kontroli dotacji celowych z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych obejmują sprawdzenie:

- zgodności umowy z uchwałami Rady Miejskiej w Lubaczowie,
- możliwości dysponowania otrzymanymi środkami.

Zasady wstępnej oceny celowości wydatków polegają na sprawdzeniu: czy operacja została uznana przez właściwych rzeczowo pracowników pod względem merytorycznym, czy jest zgodna z prawem, czy jest kompletna i zgodna pod względem formalno- rachunkowym, rzetelna i prawidłowa, czy zobowiązanie wynikające z operacji mieści się w planie finansowym.

(5) Obsługa długu publicznego:

1. Procedury kontroli rozliczeń z bankami związanymi z obsługą długu publicznego obejmują sprawdzenie:

- prawidłowości rozliczeń z bankami (wynikającymi z umowy kredytowej),
- prawidłowości zawarcia umowy,
- terminowości rozliczeń za poszczególne miesiące, kwartały lub za rok.

Zasady wstępnej oceny celowości wydatków polegają na sprawdzeniu: czy operacja została uznana przez właściwych rzeczowo pracowników pod względem merytorycznym, czy jest zgodna z prawem, czy jest kompletna i zgodna pod względem formalno- rachunkowym, rzetelna i prawidłowa, czy zobowiązanie wynikające z operacji mieści się w planie finansowym.

2. Procedury kontroli odsetek i dyskonta od krajowych skarbowych papierów wartościowych oraz od krajowych pożyczek i kredytów obejmują sprawdzenie:

- prawidłowości naliczania odsetek zgodnie z umową kredytową.

Zasady wstępnej oceny celowości wydatków polegają na sprawdzeniu: czy operacja została uznana przez właściwych rzeczowo pracowników pod względem merytorycznym, czy jest zgodna z prawem, czy jest kompletna i zgodna pod względem formalno- rachunkowym, rzetelna i prawidłowa, czy zobowiązanie wynikające z operacji mieści się w planie finansowym.

Wykonywanie kontroli finansowej

§ 9

1. Kontrola w zakresie:

- a) pobierania i gromadzenia środków publicznych,
- b) zaciągania zobowiązań finansowych,
- c) dokonywania wydatków ze środków publicznych,
- d) udzielania zamówień publicznych,
- e) zwrotu środków publicznych,

następuje poprzez badanie i porównanie stanu faktycznego – ujawnionego w dokumentach tworzonych w toku odpowiedniego postępowania – ze stanem wymaganym.

2. Dokonanie kontroli dokumentowane jest przez złożenie podpisu na dokumencie przez osobę uprawnioną do kontroli.

§ 10

1. Kontroli dokonuje się pod względem legalności, celowości, gospodarności oraz rzetelności.

2. Kontrola legalności polega na ocenie zgodności operacji gospodarczej z prawem. Legalność postępowania stanowi, że sama kontrola jak i zakres podmiotowy muszą być umocowane w przepisach prawa oraz przepisach wewnętrznych Urzędu Miejskiego w Lubaczowie.

3. Celowość oznacza związek pomiędzy zaciągnięciem zobowiązania /wydatkiem, a realizacją zadań ustawowych/statutowych oraz adekwatność zamierzonego wydatku do spodziewanego efektu.

Kryterium celowości: czy działania mieściły się w celach określonych w aktach normatywnych regulujących funkcjonowanie Urzędu Miejskiego w Lubaczowie, czy środki były optymalne, odpowiednie dla założonych celów, czy założone cele zostały osiągnięte, a jeśli nie to z jakich przyczyn.

4. Gospodarność oznacza korzystny stosunek nakładu związanego z daną operacją do spodziewanych

efektów.

Kryterium gospodarności: czy działalność jednostki była zgodna z zasadami efektywnego gospodarowania; czy oszczędnie i wydajnie wykorzystywano środki, jakie były relacje nakładów i efektów, czy wynik działalności można było osiągnąć mniejszym nakładem środków, lub czy zastosowanymi środkami można było osiągnąć lepszy wynik.

5. Rzetelność oznacza zgodność ze stanem faktycznym.

Kryterium rzetelności: czy pracownicy wykonywali swoje obowiązki z należytą starannością, sumiennie i we właściwym czasie, czy zobowiązania były wykonywane zgodnie z ich treścią, czy zachowywano zakres obowiązków, czy określone działania i stany faktyczne były udokumentowane zgodnie z rzeczywistością, czy dokumentacja odpowiada stwierdzonemu stanowi faktycznemu, czy była sporządzona we właściwej formie i wymaganych terminach, czy nie pominięto określonych faktów i okoliczności.

6. Kontrola finansowa dokonywana jest w formie kontroli wstępnej, bieżącej i następczej (końcowej), w tym:

1). Kontrola wstępna ma na celu zapobieganie nielegalnym działaniom: obejmuje w szczególności badanie projektów, umów, porozumień i innych dokumentów powodujących zaciągnięcie zobowiązań. Do czynności kontroli wstępnej należy między innymi sprawdzenie, akceptacja i rozliczenie. W przypadku ujawnienia nieprawidłowości w toku kontroli wstępnej osoba kontrolująca zleca usunięcie nieprawidłowości, odmawia podpisu dokumentów, informuje Burmistrza Miasta Lubaczowa, który podejmuje decyzję w sprawie dalszego toku postępowania.

2). Kontrola bieżąca polega na badaniu czynności i operacji podczas ich wykonywania w celu stwierdzenia, czy przebiegają prawidłowo. Działanie kontrolne ma na celu wyeliminowanie zjawisk, które mogą negatywnie wpłynąć na wynik końcowy zadania.

Kontroli bieżącej podlegają wszystkie zasoby jednostki w celu zapewnienia właściwego gospodarowania i ochrony mienia. Kontrolę bieżącą wykonują wszyscy pracownicy na stanowiskach kierowniczych oraz pracownicy upoważnieni do wykonywania określonych czynności kontrolnych.

3). Kontrola końcowa (następcza) bada stan przedsięwzięcia już zrealizowanego. Do kontroli końcowej należy: analizowanie uzyskanych efektów i porównanie z założeniami, badanie sprawności działania operacyjnego oraz dostarczanie informacji, co w danym etapie działania operacyjnego należy zmienić, aby osiągnąć cele.

W wyniku kontroli końcowej która ujawniła nieprawidłowości należy podjąć czynności pokontrolne: usunąć nieprawidłowości, usprawnić działalność przez wyeliminowanie z procesów ujawnionych nieprawidłowości oraz zastosować sankcje wobec pracowników odpowiedzialnych za powstałe nieprawidłowości. Kontrolę końcową sprawują pracownicy zobowiązani do nadzoru i kontroli prawidłowej realizacji zadań.

§ 11

Pracownik podejmujący działania w przedmiocie określonym w § 1 ust. 1 zobowiązany jest do bieżącej samokontroli.

Samokontrola polega na kontroli prawidłowości wykonywania własnej pracy, z uwzględnieniem postanowień zawartych w regulaminie oraz obowiązków wynikających z posiadanego zakresu czynności.

W zakresie obowiązków samokontroli wykonywana jest kontrola wstępna.

W przypadku ujawnienia nieprawidłowości w przebiegu operacji gospodarczych/ przedsięwzięć oraz w dowodach dokumentujących te zdarzenia, dokonujący samokontroli powinien:

- 1) przedsięwziąć niezbędne działania w celu usunięcia nieprawidłowości,
- 2) poinformować przełożonego o ujawnionych nieprawidłowościach, w sytuacji gdy nieprawidłowości te wpłyną lub wpłynęły w sposób negatywny na działalność urzędu, np. spowodowały lub spowodują znaczące straty, zniekształciły lub zniekształcą dane dotyczące sytuacji finansowej, itp.

Burmistrz podejmuje decyzję w sprawie dalszego toku postępowania.

§ 12

1. Czynności kontrolne w ramach posiadanych kompetencji, z zastrzeżeniem przepisów niniejszego zarządzenia, sprawują w szczególności:
 - a) Burmistrz Miasta Lubaczowa,
 - b) Zastępca Burmistrza Miasta Lubaczowa,
 - c) Sekretarz Gminy Miejskiej w Lubaczowie,
 - d) Skarbnik Miasta Lubaczowa/ Główny Księgowy Urzędu Miejskiego w Lubaczowie,
 - e) inni pracownicy, którzy przyjęli obowiązki w zakresie gospodarki finansowej na podstawie art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. Osoby wymienione w ust. 1 zobowiązane są w szczególności do:
 - a) bieżącej kontroli podległych sobie pracowników,
 - b) bieżącej kontroli realizacji zadań podległych sobie komórek organizacyjnych,
 - c) podejmowania działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i zapobiegania powstawaniu takich w przyszłości, a w szczególności do składania odpowiednich wniosków do Burmistrza Miasta Lubaczowa.
3. W przypadkach nieuregulowanych w niniejszym zarządzeniu kontrolę operacji gospodarczych sprawują osoby wskazane w zarządzeniu Nr 61/2005 Burmistrza Miasta Lubaczowa z dnia 11 maja 2005 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Lubaczowie.

§ 13

Kontroli pobierania i gromadzenia środków publicznych, w szczególności pod względem terminowości pobierania oraz odprowadzania do budżetu, dokonuje Burmistrz Miasta Lubaczowa lub osoby przez niego upoważnione.

§ 14

1. Wstępna kontrola przyszłych wydatków inwestycyjnych dokonywana jest przez Burmistrza Miasta Lubaczowa na etapie sporządzania planu finansowego.
2. Kontrola prawidłowości gospodarowania mieniem jednostki:
 - a) obejmuje kontrolę pozyskiwania składników majątkowych przez Urząd Miejski w Lubaczowie,
 - b) obejmuje kontrolę zbywania składników majątkowych oraz ich dysponowania na rzecz innych podmiotów,
 - c) przeprowadzana jest w formie inwentaryzacji, której sposób przeprowadzania został określony w załączniku Nr 6 do Zarządzenia Nr 61/2005 z dnia 11.05.2005 r. ze zmianami – Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Lubaczowie.
 - d) obejmuje ocenę prawidłowości postępowań prowadzonych przez Komisję Likwidacyjną oraz ich zgodność z procedurami określonymi w przepisach wewnętrznych Urzędu Miejskiego w Lubaczowie.

§ 15

1. Wstępna kontrola wydatków płacowych oraz pochodnych od wynagrodzeń przeprowadzana jest przez Burmistrza Miasta Lubaczowa na etapie sporządzania planu finansowego i polega na ustaleniu adekwatności zatrudnienia do potrzeb Urzędu Miejskiego w Lubaczowie w roku budżetowym, na który sporządzany jest projekt planu.
2. Pracownik odpowiedzialny za sprawy kadrowe dokonuje kwartalnej oceny celowości wydatków, o których mowa w ust. 1. Ustalenia i wnioski przekazuje Burmistrzowi w określonych terminach.

§ 16

1. Wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym dokonuje pracownik merytoryczny, a następnie Skarbnik/ Główny księgowy przed zaciągnięciem przez Urząd Miejski w Lubaczowie zobowiązania.
2. Wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych dokonuje pracownik merytoryczny, a następnie Skarbnik/ Główny księgowy przed wykonaniem dyspozycji środkami pieniężnymi.