

**w sprawie: ustalenia regulaminu kontroli finansowej prowadzonej przez
Wójta Gminy w jednostkach organizacyjnych**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 69z późn. zm.) w związku z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) § 10 pkt. 1 ppkt. f zasad organizacji kontroli zarządczej ustalonych Zarządzeniem nr 21/10 Wójta Gminy Sicienka z dnia 15 kwietnia 2010 roku.

zarządza się, co następuje:

§ 1

Ustala się regulamin kontroli finansowej prowadzonej przez Wójta Gminy w jednostkach organizacyjnych zwaną dalej „regulaminem” w brzmieniu określonym w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych do zapoznania podległych pracowników z treścią regulaminu.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy.

§ 4

Traci moc zarządzenie nr 65/05 Wójta Gminy Sicienka z dnia 30 grudnia 2005 roku w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WOJT

mgr Jan Wach

Załącznik
do Zarządzenia Nr 41/2010
Wójta Gminy Sicienko
z dnia 30 czerwca 2010 roku

**REGULAMIN KONTROLI FINANSOWEJ PROWADZONEJ PRZEZ
WÓJTA GMINY W JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH
GMINY SICIENKO**

§ 1

1. Kontrola finansowa prowadzona przez Wójta Gminy w podległych i nadzorowanych jednostkach jest elementem kontroli zarządczej szczególnie istotnym z punktu widzenia ochrony finansów publicznych.
2. Kontrola finansowa, jako część systemu kontroli zarządczej, obejmuje:
 - 1) zapewnienie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
 - 2) badanie i porównywanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym, pobieranie i gromadzenie środków publicznych, zaciąganie zobowiązań finansowych i dokonywanie wydatków ze środków publicznych, udzielanie zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych,
 - 3) prowadzenie gospodarki finansowej oraz stosowanie procedur kontroli.
3. Kontrola finansowa w każdym roku obejmuje co najmniej 5 % wydatków podległych i nadzorowanych jednostek.

§ 2

1. Kontrole realizowane są w oparciu o roczny plan kontroli, który winien określać w szczególności nazwę jednostki kontrolowanej, termin kontroli i osobę odpowiedzialną za przeprowadzenie kontroli.
2. Propozycje do rocznego planu kontroli opracowuje Skarbnik Gminy.
3. Plan kontroli ustala Wójt.
4. Poza rocznym planem kontroli mogą być przeprowadzone kontrole do-
rażne.

§3

Kontrola finansowa realizowana jest poprzez:

- 1) Skarbnika lub innego upoważnionego pracownika Urzędu Gminy,
- 2) podmiot lub osobę spoza Urzędu posiadającą odpowiednią wiedzę merytoryczną i doświadczenie w zakresie podlegającym kontroli,
- 3) w uzasadnionych przypadkach, w szczególności ze względu na szeroki i skomplikowany charakter spraw podlegających kontroli, zespół kontrolnych powołany przez Wójta spośród osób wymienionych punkcie 1 i 2 inspektora kontroli finansowej zatrudnionego w ramach umowy cywilnoprawnej.

§ 4

1. Przeprowadzenie kontroli ujętej w rocznym planie kontroli przez osobę wskazaną w planie jako odpowiedzialną za jej przeprowadzenie nie wymaga dodatkowego upoważnienia.
2. Przeprowadzenie kontroli przez inną osobę niż wymieniona w pkt. 1, a także w innym zakresie niż ujęty w planie kontroli, w szczególności kontroli doraźnej oraz przeprowadzenie kontroli przez zespół kontrolny odbywa się na podstawie pisemnego upoważnienia wydanego przez Wójta.
3. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli winno wskazywać co najmniej jednostkę organizacyjną podlegającą kontroli, termin kontroli, imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe osoby upoważnionej do przeprowadzenia kontroli.

§ 5

W trakcie czynności kontrolnych ocena badanego stanu faktycznego powinna odbywać się według określonych typowych kryteriów. Do takich kryteriów należy zaliczyć:

- 1) poprawność organizacyjną jednostki z punktu widzenia realizowanych celów (sprawność, prawidłowość i efektywność przyjętych rozwiązań organizacyjnych i kierunków działania, a także doboru środków w celu wykonania założonych zadań),
- 2) zgodność z prawem – tzw. legalność, czyli zgodność z obowiązującymi przepisami ustawowymi i normami, zawartymi w obowiązujących w jednostce przepisach wewnętrznych,

- 3) gospodarność – ocena kontrolowanych zjawisk, procesów gospodarczych i finansowych z punktu widzenia racjonalności i efektywności podejmowanych decyzji, a następnie ich realizacji; gospodarowanie aktywami jednostki, które umożliwia uzyskanie przy najniższych nakładach (w danych warunkach) optymalnych efektów,
- 4) celowość – zapewniająca eliminację działań niekorzystnych i zbędnych z punktu widzenia interesów jednostki, realizuje się przez sprawdzenie, czy środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z ustalonym przeznaczeniem, określonym w planie finansowym,
- 5) zgodność dokumentacji ze stanem faktycznym – inaczej rzetelność, a ze strony kontrolującego gwarancja, że podejmowane działania są wykonywane wg najlepszej wiedzy i umiejętności osoby kontrolującej.

§ 6

Postępowanie kontrolne winno odbywać się według następujących zasad:

- 1) zasady legalności postępowania – stanowiącej, że sama kontrola, jak i zakres przedmiotowy i podmiotowy muszą być umocowane w przepisach prawa, a odnośnie kontroli wewnętrznej- w przepisach wewnętrznych jednostki,
- 2) zasady prawdy obiektywnej – zobowiązującej kontrolujących do dokonywania wszelkich ustaleń w pełnej zgodności ze stanem faktycznym oraz do ujmowania wyników kontroli w zgodności z rzeczywistym przebiegiem i charakterem badanych zdarzeń i zjawisk,
- 3) zasada kontrydiktoryjności – polegająca na możliwości przedstawienia przez kontrolowanego dowodów, wyjaśnień i argumentacji w badanej sprawie, obowiązku przyjęcia ich przez kontrolującego i ustosunkowania się do nich; zabezpiecza przed niepełnym badaniem i wyciągnięciem niewłaściwych wniosków.

§ 7

1. W trakcie przeprowadzania czynności kontrolujący ma prawo do:
 - 1) wolnego wstępu do pomieszczeń i obiektów jednostki kontrolowanej, z wyjątkiem pomieszczeń, do których mają zastosowanie przepisy o informacjach tajnych i niejawnych,
 - 2) wglądu, z zachowaniem zasad ochrony dóbr osobistych, do urządzeń ewidencyjnych, planów, sprawozdań, analiz oraz wszelkich dokumen-

- tów dotyczących przedmiotu kontroli, a także sporządzania odpisów i wyciągów z tych dokumentów – kontrola dokumentacyjna,
- 3) przeprowadzania oględzin stanu faktycznego dotyczącego przedmiotu kontroli,
 - 4) pobierania od pracowników jednostki kontrolowanej wyjaśnień (ustnych i pisemnych) oraz przyjmowania składanych z ich inicjatywy ustnych i pisemnych oświadczeń.
2. W sprawach niejawnych i tajnych przepisy zawarte w ust. 1 nie mają zastosowania.
 3. Kontrolujący może być wyłączony z udziału w kontroli w razie stwierdzenia innych przyczyn, które mogą mieć wpływ na bezstronność jego postępowania.

§ 8

W wypadku ujawnienia w toku kontroli czynu mającego cechy przestępstwa:

- 1) Kontrolujący niezwłocznie zawiadamia o tym Wójta i zabezpiecza dokumenty i przedmioty stanowiące dowód przestępstwa. Kopię zawiadomienia kontrolujący załącza do dokumentacji kontroli.
- 2) Wójt niezwłocznie zawiadamia o tym organy powołane do ścigania przestępstw.
- 3) Wójt niezwłocznie:
 - ustala jakie warunki i okoliczności umożliwiły przestępstwo lub sprzyjały jego popełnieniu, bada, czy przestępstwo wiąże się z zaniedbaniem obowiązków kontroli przez osoby powołane do wykonywania tych obowiązków,
 - na podstawie wyników przeprowadzonego badania, wobec odpowiedzialnych pracowników wyciąga konsekwencje służbowe i w razie potrzeby podejmuje środki organizacyjne, w celu zapobieżenia powstawania podobnych nieprawidłowości w przyszłości.

§ 8

1. Z przeprowadzonej kontroli sporządza się protokół, który obejmuje w szczególności:
 - nazwę jednostki kontrolowanej , zakres i termin przeprowadzenia kontroli, imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe osoby upoważnionej do przeprowadzenia kontroli,

WÓJT

mgr Jan Wach