

## ZARZĄDZENIE NR 47 / 2007

WÓJTA GMINY  
34-325 ŁODYGOWICE  
woj. śląskie

WÓJTA GMINY ŁODYGOWICE

z dnia 24 września 2007 roku

### w sprawie: wprowadzenia procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Łodygowice

Na podstawie art. 44 ust. 1 oraz art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 249 poz. 2104 z późn. zm.)

### zarządzam co następuje:

#### § 1

1. Kontrola finansowa w Urzędzie Gminy Łodygowice dotyczy procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem.
2. Kontrola finansowa obejmuje:
  - a) przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków;
  - b) badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych;
  - c) prowadzenie gospodarki finansowej oraz stosowanie procedur dotyczących procesów, o których mowa powyżej.

#### § 2

1. Podjęcie decyzji polegające na zaciąganiu zobowiązania finansowego i dokonania wydatków ze środków publicznych poprzedzone jest wstępną oceną celowości.
2. Wstępna ocena celowości dokonywana jest przez kierowników referatów lub upoważnionych pracowników i polega na ustanawianiu:

- a) związku pomiędzy wydatkiem poprzedzającym zaciągnięcie zobowiązania a realizacją zadań przypisanych Statutem Gminy zwanym dalej „Statutem”, bądź regulaminem organizacyjnym gminy;
  - b) adekwatności zamierzonego wydatku do spodziewanego efektu.
3. W rozumieniu niniejszego zarządzenia wydatek celowy to wydatek niezbędny do wykonania zadania przypisanego Statutem, względnie regulaminem organizacyjnym.

### § 3

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

### § 4

1. Dowodem dokonania przez skarbnika wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej i finansowej z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności jest złożony jego podpis.
2. 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 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 (Dz.U. z 2004 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:
  - a) kontroli merytorycznej,
  - b) kontroli formalnej,
  - c) kontroli rachunkowej,
  - d) kontroli osób uprawnionych do zatwierdzania realizacji operacji gospodarczych.
2. Komórki organizacyjne i stanowiska pracy zobowiązane są do kontroli dokumentów dotyczących poszczególnych rodzajów operacji gospodarczych, zgodnie z instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych dla Urzędu Gminy Łodygowice, stanowiącą załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 10/2007 Wójta Gminy z dnia 12.02.2007 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Łodygowice.
3. Kontrola merytoryczna polega na ustaleniu rzetelności danych, celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczych.
4. 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.
5. Kontrola rachunkowa polega na ustaleniu czy dane liczbowe operacji gospodarczych nie zawierają błędów arytmetycznych.
6. Podpisy osób uprawnionych do zatwierdzania operacji gospodarczych do realizacji oznaczają, że:
  - a) uznano, że dana operacja gospodarcza poddana została procedurom kontrolnym zgodnie z postanowieniami niniejszego zarządzenia;
  - b) polecają właściwym pracownikom wykonać dyspozycje wynikające z treści operacji gospodarczych.

## § 9

1. Rzetelność oznacza wypełnianie obowiązków z należytą starannością, sumiennie i we właściwym czasie.
2. Celowość oznacza sprawdzenie czy środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z ustalonym w planie finansowym przeznaczeniem.
3. Gospodarność oznacza korzystny stosunek nakładu związanego z daną operacją gospodarczą a spodziewanymi efektami.

4. Legalność operacji gospodarczej polega na jej zgodności z przepisami prawa.
5. Jawność oznacza zabezpieczenie potrzeb w zakresie sporządzania sprawozdawczości oraz ogłaszania i udostępniania informacji publicznej, zgodnie z prawdą materialną.

#### § 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 1 do zarządzenia Nr 19/2002 Wójta Gminy Łodygowice z dnia 16 grudnia 2002 roku w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych.

#### § 11

1. Ujawnienie w trakcie kontroli wstępnej i bieżącej nieprawidłowości dotyczących legalności, celowości i gospodarności decyzji gospodarczej skutkuje wstrzymaniem jej realizacji poprzez odmowę podpisu osoby upoważnionej na kwestionowanym dokumencie.
2. O odmowie podpisu osoba ta informuje Wójta Gminy, który podejmuje decyzję dotyczącą dalszego postępowania.

#### § 12

Kontrolą dokumentów księgowych jest procedura na podstawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych dla Urzędu Gminy Łodygowice, stanowiąca załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 10/2007 Wójta Gminy z dnia 12.02.2007 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Łodygowice.

#### § 13

1. Skarbnik może upoważnić podległych mu pracowników do przeprowadzania w określonym zakresie kontroli finansowej, jak również do podpisywania dokumentów nie wymagających zgłoszenia odmowy.
2. W razie stwierdzenia, że zachodzą podstawy do zgłoszenia odmowy podpisu, pracownik powinien niezwłocznie przedstawić sprawę skarbnikowi gminy.

#### § 14

1. W przypadku ujawnienia nieprawidłowości mających charakter naruszenia dyscypliny finansów publicznych czy podejrzenia o popełnieniu przestępstwa zawiadamia się Wójta Gminy i zabezpiecza się dokumenty związane ze sprawą.
2. Wójt niezwłocznie powiadamia organa ścigania o podejrzeniu popełnienia przestępstwa oraz Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.
3. Niezależnie od zawiadomienia Wójt na podstawie wyników przeprowadzonego badania wyciąga konsekwencje służbowe wobec tych pracowników oraz podejmuje działania organizacyjne w celu zapobieżenia powstaniu podobnych przypadków w przyszłości.

#### § 15

1. Za zorganizowanie i prawidłowe funkcjonowanie systemu kontroli wstępnej odpowiedzialny jest skarbnik gminy.
2. Organizację działalności kontrolnej w Urzędzie Gminy określa Załącznik nr 5 do Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Łodygowicach ustalonego Zarządzeniem nr 40/2007 Wójta Gminy Łodygowice dnia 09 sierpnia 2007 roku.

#### § 16

Niniejsze zarządzenie stosuje się uwzględniając standardy kontroli finansowej, zgodnie z powszechnie uznanymi standardami określonymi w Załączniku do Komunikatu Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 roku w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz.Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58).

#### § 17

Traci moc Zarządzenie Nr 50/03 Wójta Gminy Łodygowice z dnia 11 grudnia 2003 roku w sprawie ustalenia procedur kontroli wewnętrznej oraz zasad wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków.

#### § 18

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WOJTA GMINY  
Andrzej Piłtera

