

ZARZĄDZENIE Nr 62/08

Burmistrza Opalenicy
z dnia 19 września 2008 r.

w sprawie trybu przeprowadzania kontroli finansowej w podległych i nadzorowanych jednostkach sektora finansów publicznych.

Na podstawie art. 30 ust. 2, pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 80, poz. 717, Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203, Nr 167, poz. 1759, z 2005 r. Nr 172, poz. 1441, z 2006 r. Nr 17, poz. 128 i Nr 181, poz. 1337 oraz z 2007 r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974 i Nr 173, poz. 1218), w związku art. 187 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 i Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz. 708, Nr 170, poz. 1217 i 1218, Nr 187, poz. 1381 i Nr 249, poz. 1832 oraz z 2007 r. Nr 82, poz. 560, Nr 88, poz. 587, Nr 115, poz. 791 i Nr 140, poz. 984) oraz § 32 pkt 1 zarządzenia Nr 5/03 Burmistrza Opalenicy z dnia 05 sierpnia 2003 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Opalenicy, zmienionego zarządzeniami Nr 4/06 z dnia 27 czerwca 2006 r. i Nr 9/07 z dnia 27 września 2007 r. zarządza się, co następuje:

§1

Postanowienia ogólne

1. Zarządzenie określa tryb przeprowadzania kontroli przestrzegania przez podległe i nadzorowane jednostki sektora finansów publicznych, o której mowa w art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.
2. Przepisy zarządzenia nie mają zastosowania do kontroli problemowych zleczanych na podstawie art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.
3. Burmistrz Opalenicy kontroluje przestrzeganie, przez podległe i nadzorowane jednostki sektora finansów publicznych, realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków (kosztów).
4. Kontrola, o której mowa w pkt 2, obejmuje w każdym roku co najmniej 5% wydatków (kosztów) podległych i nadzorowanych jednostek sektora finansów publicznych.
5. Kontrola, o której mowa w pkt 3 i 4 realizuje się na podstawie umów cywilnoprawnych lub zawartych umów o pracę.
6. Ilekroć w niniejszym zarządzeniu jest mowa o Burmistrzu – należy przez to rozumieć Burmistrza Opalenicy,

§2

Osoby kontrolujące

1. Burmistrz wyznacza osoby kontrolujące.
2. Wyznaczone przez Burmistrza osoby kontrolujące tworzą zespół kontrolujący, który składa się z 2-5 osób.

3. Kontrolujący podlega wyłączeniu od czynności kontrolnych, jeżeli pozostaje w takich stosunkach prawnych lub faktycznych z jednostkami kontrolowanymi lub jej pracownikami, że może budzić to uzasadnione wątpliwości co do bezstronności kontrolującego.

4. Wyłączenie kontrolującego następuje na jego wniosek, z urzędu lub na wniosek zgłoszony wraz z uzasadnieniem przez kierownika jednostki kontrolowanej.

5. Kontrolujący zobowiązany jest do zachowania poufności materiałów i informacji przekazywanych przez kontrolowanego. Obowiązek zachowania poufności obejmuje w szczególności zakaz ich ujawniania i przekazywania osobom trzecim oraz wykorzystywania dla własnych celów, a także zabezpieczenie materiałów i informacji przed dostępem osób niepowołanych.

§3

Przygotowanie procesu kontroli

1. Harmonogram kontroli zatwierdza Burmistrz. Harmonogram kontroli zawiera:
 - a) okres przewidziany do kontroli, przy czym okres ten może dotyczyć bieżącego roku obrachunkowego i/lub lat ubiegłych,
 - b) zakres kontroli,
 - c) datę i podpis osoby zatwierdzającej.
2. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli wydawane jest zespołowi kontrolującemu. Upoważnienie zawiera:
 - a) imiona, nazwiska, serie i numery dowodów osobistych osób kontrolujących,
 - b) okres przewidziany do kontroli,
 - c) datę i podpis osoby upoważniającej.
3. Kontrolę rozpoczyna spotkanie z przedstawicielami jednostek kontrolowanych, które ma na celu przybliżenie zakresu i okresu przewidzianego do kontroli oraz wstępne ustalenie wykazu żądanych do kontroli dokumentów.

§4

Proces kontrolny

1. Zespół kontrolujący przystępuje do wykonywania czynności kontrolnych po okazaniu upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.
2. Czynności kontrolne zespół kontrolujący przeprowadza w siedzibie jednostki kontrolowanej lub w miejscu prowadzenia jej ksiąg rachunkowych.
3. Czynności kontrolne zespół kontrolujący przeprowadza w dniach i godzinach pracy obowiązujących w jednostce kontrolowanej.
4. Kierownik jednostki kontrolowanej zobowiązany jest zapewnić zespołowi kontrolującemu warunki niezbędne do sprawnego przeprowadzenia kontroli.

5. Kontrolujący wchodzący w skład zespołu kontrolującego może sporządzać lub zalecać osobom kontrolowanym sporządzenie niezbędnych do kontroli odpisów oraz wyciągów z dokumentów.

6. Osoby kontrolowane zobowiązane są do udzielania kontrolującemu wchodzącemu w skład zespołu kontrolującego wyjaśnień ustnych i pisemnych w sprawach dotyczących kontroli w zakresie wynikającym z powierzonych kontrolowanemu czynności służbowych.

7. Podczas czynności kontrolnych kontrolujący wchodzący w skład zespołu kontrolującego informuje sukcesywnie kierownika jednostki kontrolowanej o stwierdzonych w toku kontroli uchybieniach i nieprawidłowościach.

8. Z przeprowadzonych czynności kontrolnych sporządza się protokół kontroli w dwóch ednobrzmiących egzemplarzach.

9. Protokół kontroli zawiera w szczególności:

- a) nazwę jednostki kontrolowanej w pełnym brzmieniu i jej adres,
- b) datę rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych,
- c) określenie zakresu kontroli i okresu objętego kontrolą,
- d) imiona i nazwiska osób kontrolujących wchodzących w skład zespołu kontrolującego,
- e) imiona i nazwiska głównego księgowego i kierownika jednostki kontrolowanej,
- f) opis stanu faktycznego określonego na podstawie dokonanych czynności kontrolnych,
- g) opis nieprawidłowości i uchybień określonych na podstawie dokonanych czynności kontrolnych,
- h) informacje o załącznikach, jeżeli stanowią część składową protokołu kontroli,
- i) zastrzeżenia zgłoszone przez kierownika jednostki kontrolowanej do treści protokołu kontroli,
- j) informację o liczbie egzemplarzy sporządzonego protokołu kontroli,
- k) informację o osobach które otrzymały poszczególne egzemplarze sporządzonego protokołu kontroli,
- l) podpisy kontrolujących wchodzących w skład zespołu kontrolującego i kierownika jednostki kontrolowanej lub osób w jego zastępstwie.

§5

Zakończenie procesu kontrolnego

1. W celu omówienia ustaleń zawartych w protokołach kontroli, podpisania protokołu kontroli oraz umożliwienia wniesienia zastrzeżeń do treści protokołu kontroli, organizuje się radę kończącą kontrolę.

2. W naradzie kończącej kontrolę uczestniczą przedstawiciele Burmistrza, jednostek kontrolowanych i zespół kontrolujący lub poszczególni jego członkowie.
3. Po przeprowadzonej kontroli do jednostek kontrolowanych Burmistrz kieruje wystąpienia pokontrolne.
4. Wystąpienia pokontrolne zawierają w szczególności:
 - a) nazwę jednostki kontrolowanej (dopuszcza się formę skrótu),
 - b) datę rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych,
 - c) określenie okresu objętego kontrolą,
 - d) imiona i nazwiska osób kontrolujących wchodzących w skład zespołu kontrolującego,
 - e) opis nieprawidłowości i uchybień określonych na podstawie dokonanych czynności kontrolnych,
 - f) opis zaleceń pokontrolnych mających spowodować usunięcie i/lub wskazanie działań eliminujących nieprawidłowości i uchybienia w dalszej działalności jednostki.
 - g) pouczenie o konieczności poinformowania w terminie nie dłuższym niż 14 dni od daty doręczenia wystąpienia pokontrolnego Burmistrza o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania,
 - h) podpis Burmistrza lub osoby występującej w jego zastępstwie.
5. Burmistrz może sprawdzać wykonanie zaleceń pokontrolnych przez jednostki kontrolowane.

§6

Postanowienia końcowe

1. Wykonanie zarządzenia powierza się zastępcy Burmistrza, Skarbnikowi Opalenicy oraz kierownikom podległych i nadzorowanych jednostek sektora finansów publicznych oraz kierownikom wydziałów Urzędu Miejskiego w Opalenicy.
2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ
Ryszard Napierala