

Zarządzenie Nr 4570/2013
Prezydenta Miasta Radomia
z dnia 16 grudnia 2013 r.

w sprawie ustalenia procedury kontroli finansowej

Na podstawie art. 40 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.z 2013r. poz.885 ze zm.) oraz art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U.z 2013r. poz.594 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§1

Wprowadzam ustalone w niniejszym zarządzeniu procedury kontroli finansowej

§2

Kontrola finansowa będąca elementem kontroli zarządczej obejmuje następujące obszary gospodarowania środkami publicznymi:

1. Prowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych
2. Badanie i porównywanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie procesów:
 - 1) pobierania i gromadzenia środków publicznych
 - 2) zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków ze środków publicznych
 - 3) udzielania zamówień publicznych
3. Prowadzenie gospodarki finansowej oraz stosowanie procedur dotyczących procesów wymienionych w pkt 2
4. Stosowanie przyjętego systemu ewidencji, obiegu i kontroli dokumentów odzwierciedlających operacje gospodarcze oraz ustalenie osób uprawnionych do ich ewidencjonowania, podpisywania i zatwierdzania.

§3

Przy wykonywaniu kontroli finansowej stosuje się kryteria wynikające z zasad gospodarowania środkami publicznymi:

1. Legalności rozumianej jako przestrzeganie wymogów formalno - prawnych wynikających z przepisów prawa regulujących gospodarkę środkami publicznymi
2. Celowości oznaczającej podejmowanie decyzji gospodarczych, które przy uwzględnieniu zasady legalności są niezbędne do realizacji celów statutowych jednostki
3. Gospodarności rozumianej jako podejmowanie decyzji gospodarczych zgodnych z wymogami dobrego gospodarowania, uwzględniających wybór najkorzystniejszej oferty zgodnej z ustawą prawo zamówień publicznych,

- zapewniających efektywność i oszczędność wydatkowania środków publicznych
4. Rzetelności oznaczającej zgodność dokumentacji i stwierdzeń ze stanem faktycznym.

§4

Kontrolę finansową przeprowadza się na poziomie:

1. Samokontroli polegającej na sprawdzaniu prawidłowości własnej pracy.
Do samokontroli zobowiązani są wszyscy pracownicy bez względu na zajmowane stanowisko, zgodnie z zakresem obowiązków i odpowiedzialności
2. Kontroli funkcjonalnej sprawowanej z racji pełnionej funkcji w ramach obowiązków nadzoru przez pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych

Kontrolę finansową prowadzi się odpowiednio do zakresu wykonywanych zadań dla poszczególnych wydziałów, referatów, stanowisk w sposób ciągły.

§5

Kontrolę finansową prowadzi się w formie:

1. Kontroli wstępnej polegającej na kontroli działań zamierzonych przez sprawdzenie, czy są one zgodne z kryteriami legalności, celowości, gospodarności, rzetelności. Ta forma kontroli dotyczy w szczególności projektów umów i innych dokumentów powodujących powstanie zobowiązań finansowych
2. Kontroli bieżącej polegającej na sprawdzeniu czynności i operacji gospodarczych na każdym etapie ich wykonywania w celu stwierdzenia czy przebiegają one prawidłowo, zgodnie z obowiązującymi przepisami i procedurami
3. Kontroli następnej polegającej na sprawdzeniu dokumentów dotyczących czynności i operacji już dokonywanych w celu stwierdzenia czy wykonywane operacje gospodarcze były zgodne z założonym celem i przyniosły zamierzone efekty.

§6

1. W toku prowadzenia kontroli w przypadku ujawnienia nieprawidłowości w dokumentach, projektach dokumentów (wady formalne, merytoryczne, rachunkowe) kontrolujący zwraca dokumenty osobie, która je przedłożyła w celu usunięcia stwierdzonych wad.
2. W przypadku ujawnienia w trakcie kontroli zdarzenia noszącego znamiona przestępstwa lub nadużycia, kontrolujący powiadamia o zaistniałym zdarzeniu bezpośredniego przełożonego w celu podjęcia właściwych działań przewidzianych przepisami prawa.
3. Kontroli poddaje się wszelkie dokumenty związane z gromadzeniem i wydatkowaniem środków publicznych. Kontrolę przeprowadza się pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

§7

Kontrolę finansową w zakresie pobierania i gromadzenia środków publicznych w szczególności obejmuje się następujące grupy dochodów:

1. podatki i opłaty lokalne (podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny, podatek od środków transportowych, opłata targowa)
2. opłatę skarbową
3. udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i w podatku dochodowym od osób prawnych
4. podatki pobierane przez Urzędy Skarbowe (podatek od czynności cywilno - prawnych, podatek od spadków i darowizn, podatek od działalności gospodarczej w formie karty podatkowej)
5. odsetki od zaległości podatkowych
6. pozostałe dochody (opłata adiacencka, opłaty za wydanie lub wymianę prawa jazdy, rejestrację pojazdu, zezwolenie na sprzedaż alkoholu, wpis do ewidencji działalności gospodarczej, licencje na wykonywanie usług transportu drogowego, mandaty, grzywny, kary i inne)
7. dochody z mienia komunalnego
8. dotacje, subwencje
9. środki z innych źródeł (fundusze celowe i inne)
10. odsetki od niepodatkowych należności budżetowych.

§8

Kontrola pobierania i gromadzenia środków publicznych polega w szczególności na sprawdzeniu:

1. podstaw prawnych decyzji administracyjnych, przypisanych lub nieprzypisanych należności budżetowych
2. prawidłowości zastosowanych stawek podatkowych, opłat i innych obciążeń
3. terminowości składania deklaracji podatkowych, wnoszenia odwołań od wydanych decyzji administracyjnych, płatności zobowiązań, otrzymywania należnych dochodów z urzędów administracji rządowej, samorządowej i innych)
4. składanych deklaracji podatkowych pod względem formalnym i rachunkowym
5. powszechności opodatkowania
6. prawidłowości zarachowania wpłat
7. prawidłowości naliczenia odsetek od zaległości podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych
8. wystawiania wezwań do zapłaty, tytułów egzekucyjnych
9. zgodności danych z ewidencji księgowej ze sprawozdawczością budżetową otrzymaną z Urzędów Skarbowych i Ministerstwa finansów
10. zgodności wykonywanych czynności i operacji gospodarczych z zakresu gospodarki mieniem komunalnym z przepisami odpowiednich ustaw, rozporządzeń, uchwał Rady Miejskiej, zarządzeń Prezydenta Miasta
11. prawidłowości zastosowanej klasyfikacji budżetowej
12. prawidłowości księgowania operacji gospodarczych i finansowych
13. prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych w zakresie zgodności z ewidencją księgową.

§9

Kontrola zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków ze środków publicznych obejmuje w szczególności następujące grupy wydatków:

1. wydatki na wynagrodzenia, składki na ubezpieczenie zdrowotne, składki na ubezpieczenie społeczne, składki na Fundusz Pracy, odpis na ZFŚS, świadczenia pracownicze z ZFŚS, podróże służbowe, diety radnych, świadczenia wypłacane na podstawie odrębnych ustaw
2. wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych, materiałów i wyposażenia
3. wydatki majątkowe (w tym inwestycyjne)
4. wydatki w formie dotacji na rzecz innych podmiotów

§10

Kontrola dokonywania wydatków ze środków publicznych polega w szczególności na sprawdzeniu:

1. udokumentowania poszczególnych składników wynagrodzeń i zasiłków chorobowych, ustalenia kosztów uzyskania przychodów, naliczenia zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, naliczenia składek na ubezpieczenia zdrowotne, naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne, naliczenia składek na Fundusz Pracy, naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego, naliczenia odpisu na ZFŚS, rozliczenia kosztów podróży służbowych (w tym należnych ryczałtów i diet) naliczenia diet radnych w zakresie zgodności z obowiązującymi przepisami ustawowymi, uchwałami Rady Miejskiej (regulaminami wewnętrznymi)
2. celowości i zgodności z planem wydatków bieżących zamawianych usług, materiałów i wyposażenia
3. zgodności z planem wydatków majątkowych i WPF zamawianych robót budowlanych, dostaw środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, nabywanych praw majątkowych
4. stosowanych trybów ustawy prawo zamówień publicznych
5. dokumentowania nabywanych usług, składników majątkowych, robót budowlanych pod kątem zgodności z obowiązującą instrukcją kontroli i obiegu dokumentów
6. prawidłowości zatwierdzania do zapłaty faktur i innych dowodów bieżących pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym
7. przestrzegania terminów płatności wynagrodzeń, innych świadczeń, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, składek na ubezpieczenia zdrowotne, społeczne, fundusz pracy, innych zobowiązań podatkowych, faktur i innych dokumentów potwierdzających zobowiązania
8. stosowania prawidłowej klasyfikacji budżetowej
9. stosowania prawidłowej dekretacji dowodów księgowych
10. ewidencji księgowej pod kątem zgodności z obowiązującą polityką rachunkowości

11. prawidłowości przeniesienia danych z ewidencji księgowej do sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych
12. wykorzystania dotacji celowych pod względem zgodności z decyzjami dysponenta, zawartymi umowami i prawidłowości ich rozliczenia
13. rozliczenia dotacji celowych udzielonych na rzecz innych podmiotów w zakresie wykorzystania zgodnie z przeznaczeniem i poniesionych kosztów

§11

Kontrola zamówień publicznych odbywa się na podstawie obowiązujących regulaminów udzielenia zamówień publicznych ze środków publicznych określonych odrębnymi zarządzeniami.

§12

Traci moc Zarządzenie Nr 1038/2008 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 17 kwietnia 2008 roku w sprawie: wprowadzenia „Regulaminu wewnętrznej kontroli finansowej” oraz Zarządzenie Nr 234/2005 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 15 czerwca 2005 r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli finansowej.

§13

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta.

§14

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

PREZYDENT MIASTA

(-) Andrzej Kosztowniak