

Zarządzenie Nr 23/07
Wójta Gminy Banie Mazurskie
z dnia 08 sierpnia 2007 r.

w sprawie wprowadzenia procedur kontroli wydatków w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy Banie Mazurskie

Na podstawie art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 z późniejszymi zmianami)

Zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się procedury kontroli wydatków zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJTA GMINY

mgr inż. Władysław Miluski

**Załącznik
Do Zarządzenia Nr 23/07
Wójta Gminy Banie Mazurskie
z dnia 08 sierpnia 2007 r.**

PROCEDURY KONTROLI WYDATKÓW

opracowane w oparciu o ustawę z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Z 2005 r. Nr 249 poz. 2104) w Urzędzie Gminy Banie Mazurskie i jednostkach organizacyjnych gminy.

DOTACJE I SUBWENCJE

2310 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

Procedurami kontroli wydatków należy objąć w szczególności:

1. Czy zawierane porozumienia są zgodne z uchwałami.
2. Terminowość wypłacania dotacji

Zasady wstępnej oceny celowości wydatków:

I. Sprawdzenie:

- a) że operacja została uznana przez właściwych rzeczowo pracowników za prawidłową pod względem merytorycznym i zgodną z prawem
- b) kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dotyczących tej operacji
- c) czy zobowiązanie wynikające z operacji mieści się w planie finansowym - budżecie gminy.

2480 Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury

Procedurami kontroli wydatków należy objąć w szczególności:

- I. Czy wydatki dokonywane są zgodnie z planem finansowym

2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom

Procedurami kontroli wydatków należy objąć w szczególności:

- I. Czy wydatki są zgodne z zawartymi uchwałami i umowami

Zasady wstępnej oceny celowości wydatków:

I. Sprawdzenie:

- a) że operacja została uznana przez właściwych rzeczowo pracowników za prawidłową pod względem merytorycznym i zgodną z prawem
- b) kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dotyczących tej operacji
- c) czy zobowiązanie wynikające z operacji mieści się w planie finansowym - budżecie gminy.

2850 Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % uzyskanych wpływów z podatku rolnego

procedurami kontroli wydatków należy objąć w szczególności:

I. Czy składka jest prawidłowo wykazana.

Zasady wstępnej oceny celowości wydatków:

I. Sprawdzenie

a) czy zobowiązanie wynikające z operacji mieści się w planie finansowym – budżecie gminy

ŚWIADCZENIA NA RZECZ OSÓB FIZYCZNYCH

3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń

Procedury kontroli wydatków

Zasądzone odszkodowania w sprawach ze stosunku pracy

1. Prawidłowość wyliczenia zasądzonego odszkodowania

2. Terminowość wypłaty odszkodowania

Zasady wstępnej oceny celowości wydatków:

I. Sprawdzenie:

a) że operacja została uznana przez właściwych rzeczowo pracowników pod względem merytorycznym i zgodną z prawem

b) kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dotyczących tej operacji

c) czy zobowiązanie wynikające z operacji mieści się w planie finansowym

Sposób wykorzystania wyników kontroli i oceny:

1. Korekta planu finansowego

2. Aktualizacja norm przydziału świadczeń rzeczowych wynikających z przepisów bhp i zarządzeń Wójta

3. Ustalenie wartości ekwiwalentów z tytułu używania własnej odzieży i obuwia roboczego

3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych

Procedury kontroli wydatków obejmują:

I. Czy wydatkowane środki są dokonywane zgodnie z uchwałami i zarządzeniami

Zasady wstępnej oceny celowości wydatków

I. Sprawdzenie:

a) że operacja została uznana przez właściwych rzeczowo pracowników za prawidłową pod względem merytorycznym i zgodną z prawem

b) kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji

c) czy zobowiązanie wynikające z operacji mieści się w planie finansowym - budżecie gminy.

3110 Świadczenia społeczne

Procedury kontroli wydatków obejmują:

1. Zasadność wydanej decyzji przyznającej zasiłek lub dodatek.
2. Prawdliwość naliczonego zasiłku lub dodatku.
3. Terminowość wypłaty zasiłków lub dodatków.

Zasady wstępnej oceny celowości wydatków

I. Sprawdzenie:

- a) że operacja została uznana przez właściwych rzeczowo pracowników za prawidłową pod względem merytorycznym i zgodnie z prawem,
- b) kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji,
- c) czy zobowiązanie wynikające z operacji mieści się w planie finansowym - budżecie gminy.

WYDATKI BIEŻĄCE

4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników

3020 Wypłata dodatków mieszkaniowych i wiejskich dla nauczycieli i pomoc zdrowotna dla nauczycieli

Procedury kontroli wydatków obejmują w szczególności sprawdzenie:

1. Czy poprawnie są oddzielone funkcje zarządzania kadrami - ustalania wysokości wynagrodzenia - wypłata - ewidencja księgowa oraz kontrola na poszczególnych odcinkach
2. Podstawy naliczenia płac (umowy o pracę, angaże pracowników i stawki zaszeregowania)
3. Prawdliwość i rzetelność naliczenia wynagrodzenia poprzez badanie dokumentów będących podstawą ustalenia faktycznego czasu pracy tj. list obecności, karty czasu pracy, zwolnienia lekarskie, zlecenia na prace w godzinach nadliczbowych, karty urlopowe, wnioski premiowe, inne zwolnienia z pracy przewidziane przepisami prawa pracy, prawidłowość naliczenia wynagrodzenia przy nie przepracowaniu pełnego miesiąca, a w szczególności sprawdzenie czy zmienne składniki płacy zostały zatwierdzone przez Wójta lub inne upoważnione do tego osoby
4. Prawdliwość naliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych (właściwe zastosowanie kosztów uzyskania przychodu, prawidłowe kwalifikowanie należności wypłacanych pracownikom jako przychodów obciążonych podatkiem dochodowym od osób fizycznych)
5. Prawdliwość potrąceń z wynagrodzenia (należy skontrolować wyliczenia potrąceń sum egzekwowanych na mocy tytułów wykonawczych na zaspokojenie świadczeń alimentacyjnych, potrąceń sum egzekwowane na mocy tytułów wykonawczych na pokrycie innych należności niż świadczenia alimentacyjne, zaliczki pieniężne udzielone pracownikom, kary pieniężne przewidziane w art. 108 Kodeksu Pracy)
6. Prawdliwość wyliczeń kwot do wypłaty i właściwego podsumowania listy płac
7. Sprawdzenie zgodności sumowań na liście płac, zbiorczym zestawieniu list płac i zestawieniu stanowiącym podstawę naliczenia składki ZUS płaconej ze środków zakładu pracy
8. Terminowość wypłat wynagrodzeń (kontroli poddać należy termin przekazania wynagrodzeń na rachunki bankowe pracowników, w przypadku wypłat z kasy jednostki pokwitowania na listach płac)
9. Terminowość przekazania na odpowiednie konta potrąconych kwot z list płac (składek ZUS, potrąceń komorniczych, podatku dochodowego od osób fizycznych)

Procedury kontroli wydatków:

1. Prawdliwość naliczenia składki.
2. Terminowość przelewu składki.

Zasady wstępnej oceny celowości wydatków:

I. Sprawdzenie

- a) czy składka została prawidłowo naliczona i odprowadzona
- b) czy zobowiązanie wynikające z operacji mieści się w planie finansowym – budżecie gminy.

4170 Wynagrodzenia bezosobowe

Umowy zlecenia i umowy o dzieło

1. Zasadność zawarcia umowy zlecenia lub umowy o dzieło
2. W przypadku umów z własnymi pracownikami -zakres prac do wykonania w ramach umowy zlecenia lub o dzieło w porównaniu do zakresu obowiązków wynikających z umowy o pracę
3. W przypadku umów zawartych z osobami nie będącymi pracownikami- oświadczenie, z którego wynikałoby lub nie obowiązek zgłoszenia do ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego oraz odprowadzenia składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne
4. Potwierdzenie wykonania prac wyszczególnionych w umowie
5. Prawdliwość wyliczania wynagrodzenia w rachunku wystawionym przez wykonującego umowę
6. Oświadczenie przyjmującego zlecenie o podstawie nie potrącania podatku dochodowego od osób fizycznych
7. Terminowość wypłacania wynagrodzenia i odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych
8. Terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne

4210 Zakup materiałów i wyposażenia

4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek

Procedury kontroli wydatków obejmują w szczególności sprawdzenie:

1. Prawdliwości istniejącego podziału następujących funkcji; zamówienia – odbiór towarów - faktura - ewidencja księgowa - zapłata
2. Czy zamówienia kierowane do dostawców są akceptowane przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy lub osoby upoważnione
3. Czy odbierane dostawy są kontrolowane, co do jakości i ilości
4. Czy faktury wystawiane przez dostawców są kontrolowane pod względem cen i warunków płatności.
5. Czy płatności są przekazywane w ustalonych terminach zapłaty
6. Prawdliwość rozliczenia zużycia paliwa, przeprowadzenie okresowych inwentaryzacji paliwa(kontrola kart drogowych i liczników zużytego paliwa)

Zasady wstępnej oceny celowości wydatków:

1. Bieżąca weryfikacja stanu zapasów materiałów
2. Bieżące prowadzenie ewidencji zaangażowania środków wynikające z zamówień w trakcie realizacji
3. Prawidłowość postępowania przedumownego zwłaszcza:
 - a) rzetelność rozpoznania potrzeb zakładu, co do rodzaju, ilości, asortymentu, gatunku itp. materiałów
 - b) wybór i prawidłowe zastosowanie określonego trybu postępowania przy realizacji zakupu zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych
4. Prawidłowość i terminowość zawierania umów dostaw, prawidłowość redakcji umów i zabezpieczenia interesów jednostki, a przede wszystkim ustalenie czy:
 - a) zawiera ona istotne przedmiotowo postanowienia umowy określające: przedmiot umowy, cenę, termin wykonania umowy oraz inne składniki, które Strony w toku rokowań podniosły do rangi istotnych jej postanowień
 - b) postanowienia umowy określone są należycie przez:
 - określenie rodzaju, gatunku i ilości materiału
 - określenie ceny
 - ustalenie terminu i sposobu dostarczenia materiałów
 - c) w razie potrzeby: . .
 - zastrzeżenie w umowie prawa określenia w terminach późniejszych rozmiarów dostaw częściowych, terminów, właściwości materiałów i miejsca jego wydania
 - wskazania podstaw do ustalenia ceny (na życzenie kupującego)
 - d) zasady i tryb rozpatrywania sporów wynikających z rozpatrywania umowy
 - e) okoliczności, w których może nastąpić renegotiacja umowy.
5. Sprawdzenie:
 - a) że operacja została uznana przez właściwych rzeczowo pracowników za prawidłową pod względem merytorycznym i zgodną z prawem
 - b) kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji
 - c) czy zobowiązanie wynikające z operacji mieści się w planie finansowym - budżecie gminy.

Sposób wykorzystania wyników kontroli i oceny:

1. Wykorzystanie informacji do podejmowania decyzji w zakresie prowadzonej działalności
2. Korekta planu finansowego

4260 Zakup energii

Paragraf ten obejmuje opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody.

Procedury kontroli wydatków:

1. Zgodność procedury wyboru wykonawcy z ustawą o zamówieniach publicznych.

2. Umowy na dostarczanie energii elektrycznej, ciepłej, gazu oraz wody.
3. Czy płatności są przekazywane w ustalonych terminach zapłaty.
4. Czy faktury wystawiane przez dostawców są sprawdzane pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez właściwych rzeczowo pracowników.
5. Czy zobowiązanie wynikające z operacji mieści się w planie finansowym - budżecie gminy.

4270 Zakup usług remontowych

Paragraf ten obejmuje wydatki na zakup usług remontowych, a w szczególności:

- usługi obce o charakterze przemysłowym, polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych, między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych, np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu,

- usługi budowlano-montażowe w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków, a także koszty zleconego opracowania dokumentacji typowej oraz zleconego opracowania założeń projektowych (umowy zlecenie, o dzieło).

Procedury kontroli wydatków obejmują w szczególności:

1. Zgodność procedury wyboru wykonawcy z ustawą o zamówieniach publicznych
2. Wykonawstwo remontów, a w szczególności czy:

- a) zawarto prawidłowe umowy z wykonawcą lub zapewniono właściwe wykonawstwo własne
- b) zapewniony jest prawidłowy nadzór nad wykonaniem remontów
- c) realizacja przebiega zgodnie z planem (czy remont zakończono w planowanym terminie)

1. Odbiór i rozliczenie remontu, a zwłaszcza czy:

- a) odbiór został dokonany z zachowaniem obowiązujących przepisów i w planowanym w terminie
- b) dokumentacja odbioru jest kompletna i prawidłowo sporządzona
- c) koszty remontu są zgodne z dokumentacją remontową (kosztorysami, obowiązującymi cennikami)
- d) prawidłowo rozliczono koszty remontu (prawidłowo ustalono zobowiązania i należności)
- e) koszty remontu zaliczono w ciężar właściwego rodzaju działalności i prawidłowo rozliczono w czasie

Zasady wstępnej oceny celowości wydatków:

1. Bieżące prowadzenie ewidencji zaangażowania środków wynikające z zawartych umów i zleceń w trakcie realizacji

2. Prawidłowość przygotowania remontu przez sprawdzenie:

- a) planów rzeczowo-finansowych remontu a zwłaszcza czy uwzględniono w nich właściwe potrzeby, czy spełniają wymogi formalne (są oparte na właściwych dokumentach i zawierają dane zgodne z tymi dokumentami)
- b) terminy wykonania remontu są realne oraz czy mieszczą się w obowiązujących cyklach
- c) zapewniono wykonawstwo remontu
- e) czy cykle remontowe oraz pracochłonność przeglądów i remontów maszyn i urządzeń są zgodne z danymi paszportu technicznego.

3. Sprawdzenie:

- a) że operacja została uznana przez właściwych rzeczowo pracowników za prawidłową pod względem merytorycznym i zgodną z prawem
- b) kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji
- c) czy zobowiązanie wynikające z operacji mieści się w planie finansowym - budżecie gminy.

Sposób wykorzystania wyników kontroli i oceny:

I. Korekta planu finansowego

4300 Zakup usług pozostałych

Paragraf ten obejmuje wydatki na zakup usług, a w szczególności:

- usługi drukarskie, introligatorskie, powielanie, kopiowanie,
- usługi transportowe związane z przewozem rzeczy, między innymi: opłaty za przewóz wszelkich towarów obcymi środkami transportu przy zakupach wraz z kosztami załadowania i wyładowania, jeśli nie zostały one wyodrębnione w rachunku za transport, np. transport opału z dostawą do piwnic,
- opłaty za usługi pocztowe,
- usługi pralnicze,
- usługi kominiarskie, wywóz śmieci,
- dopłaty do biletów dla uczniów dojeżdżających do szkół,
- usługi komunalne i mieszkaniowe, między innymi: opłaty za wynajem sal,
- usługi w zakresie oświaty i wychowania, między innymi wydatki dotyczące przejazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczniów i dzieci na wycieczkach oraz imprezach urządzanych w ramach programów nauczania i wychowania,
- opłaty radiofoniczne i telewizyjne,
- usługi różne, między innymi: usługi reklamowe, usługi dotyczące ogłoszeń, obwieszczeń, ekspertyz wykonywanych przez osoby prawne, przeglądów samochodów, zakup tablic rejestracyjnych,
- koszty i prowizje bankowe,

Procedurami kontroli wydatków należy objąć w szczególności:

Usługi transportowe i pozostałe usługi

1. Wpływ zmian zakresu zadań rzeczowych na koszty zakupu usług obcych
2. Prawidłowość bieżącej kontroli wykonywanych usług
3. Czy faktury wystawiane przez kontrahentów są kontrolowane pod względem cen i warunków płatności
4. Czy płatności są przekazywane w ustalonych terminach zapłaty

Zasady wstępnej oceny celowości wydatków:

1. Bieżące prowadzenie ewidencji zaangażowania środków wynikające z zawartych umów i zleceń w trakcie realizacji
2. Sprawdzanie:
 - a. czy operacja została uznana przez właściwych rzeczowo pracowników za prawidłową pod względem merytorycznym i zgodną z prawem
 - b. kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji

c. czy zobowiązanie wynikające z operacji mieści się w planie finansowym

Sposób wykorzystania wyników kontroli i oceny:

1. Korekta planu finansowego

2. Podejmowanie decyzji w zakresie zmiany wykonawców, zmiany zakresów zakupu usług obcych, reorganizacji jednostki.

4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet.

4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej.

4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.

Procedurami kontroli wydatków należy objąć w szczególności:

1. Czy faktury wystawiane przez kontrahentów są kontrolowane pod względem cen i warunków płatności

2. Czy płatności są przekazywane w ustalonych terminach zapłaty

Zasady wstępnej oceny celowości wydatków:

1. Bieżące prowadzenie ewidencji zaangażowania środków w trakcie realizacji

2. Sprawdzanie:

a. czy operacja została uznana przez właściwych rzeczowo pracowników za prawidłową pod względem merytorycznym i zgodną z prawem

b. kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji

c. czy zobowiązanie wynikające z operacji mieści się w planie finansowym

Sposób wykorzystania wyników kontroli i oceny:

1. Korekta planu finansowego

2. Podejmowanie decyzji w zakresie zmiany wykonawców, zmiany zakresów zakupu usług.

4410 Podróże służbowe krajowe

Podróże służbowe krajowe:

- wydatki ponoszone zgodnie z przepisami z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju

- inne wydatki zaliczane na podstawie odrębnych przepisów do wydatków na podróże służbowe krajowe, np. ryczałty i zwrot kosztów za używanie przez pracowników własnych pojazdów do celów służbowych w granicach administracyjnych miasta lub gminy, przejazdy miejscowe pracowników.

Procedury kontroli wydatków:

1. Przestrzeganie zasady rozliczania wyłącznie kosztów podróży służbowych odbywanych w terminie i miejscu oraz środkiem lokomocji wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego

2. Prawidłowość rozliczania kosztów wyjazdów służbowych, w tym naliczania:

- należnego ryczałtu na dojazdy środkiem komunikacji miejscowej

- należnego ryczałtu za noclegi
- należnych diet

3. Rozliczanie kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych:

- zawarcie umowy cywilnoprawnej o korzystanie z samochodu
- określenie limitu kilometrów
- rozliczenie kosztów na podstawie pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w danym miesiącu oraz zmniejszenie tego ryczałtu o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności w pracy z powodu choroby, urlopu, przebywania w podróży służbowej, co najmniej 8 godzin
- przyjęcie stawki za kilometr przebiegu

Zasady wstępnej oceny celowości wydatków:

I. Sprawdzanie:

- że operacja została uznana przez właściwych rzeczowo pracowników za prawidłową pod względem merytorycznym i zgodna z prawem
- kompletności oraz formalno -rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji
- czy zobowiązanie wynikające z operacji mieści się w planie finansowym - budżecie gminy.

Sposób wykorzystania wyników kontroli i oceny:

I. Korekta planu finansowego

4430 Różne opłaty i składki

Paragraf ten obejmuje różnego rodzaju płatności oraz składki wpłacane na rzecz instytucji krajowych i zagranicznych, między innymi:

- opłaty za ubezpieczenia samochodów i innych pojazdów (łącznie z kierowcą i pasażerami),
- różne ubezpieczenia rzeczowe (majątek trwały), opłaty za wprowadzanie substancji zanieczyszczających do powietrza oraz za usuwanie drzew i krzewów

Procedury kontroli wydatków obejmują w szczególności:

1. Czy wszystkie rodzaje ryzyka dotyczące działalności jednostki są pokryte umowami ubezpieczeniowymi
2. Czy zabezpieczona jest ciągłość w zakresie objęcia ubezpieczeniem
3. Czy warunki umów ubezpieczeniowych ustalono w oparciu o wiarygodne dane dotyczące ubezpieczeń majątkowych oraz ubezpieczeń OC
4. Czy składki ubezpieczeniowe zostały przekazane w wysokości ustalonej w umowie
5. Czy ochrona majątku trwałego jest zgodna z wymogami umów ubezpieczenia

Zasady wstępnej oceny celowości wydatków:

1. Czy jednostka kontroluje zgodność ponoszonego ryzyka z wysokością składek
2. Sprawdzanie:
 - że operacja została uznana przez właściwych rzeczowo pracowników za prawidłową pod względem merytorycznym i zgodną z prawem

- kompletności oraz formalno - rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji
- czy zobowiązanie wynikające z operacji mieści się w planie finansowym – budżecie miasta

Sposób wykorzystania wyników kontroli i oceny:

1. Korekta planu finansowego
2. Wprowadzenie nowych rozwiązań w zakresie zabezpieczenia majątku

4440 Odpisy na zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Procedury kontroli wydatków:

1. Kontrola odpisu na ZFŚS w zakresie:
 - sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych
 - wysokości odpisu podstawowego
 - wysokości odpisu na: emerytów i rencistów, osoby niepełnosprawne
2. Kontrola terminów i wysokości przekazanych środków na wyodrębniony rachunek bankowy
3. Sprawdzanie korekty funduszu za dany rok i ujęcia go w księgach rachunkowych danego roku

Zasady wstępnej oceny celowości wydatków:

1. Sprawdzenie:
 - że operacja została uznana przez właściwych rzeczowo pracowników za prawidłową pod względem merytorycznym i zgodną z prawem
 - kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji- czy zobowiązanie wynikające z operacji mieści się w planie finansowym
2. Kontrola planu odpisu podstawowego na ZFŚS

Sposób wykorzystania wyników kontroli i oceny:

1. Uwzględnienie w planie ewentualnego rozszerzenia zakresu świadczeń
2. Korekta planu finansowego

4600 Kary i odszkodowania

Procedury kontroli wydatków obejmują w szczególności:

- I. Przyczyny nałożenia kary

Zasady wstępnej oceny celowości wydatków;

- I. Sprawdzenie:
 - a. że operacja została uznana przez właściwych, rzeczowo pracowników za prawidłową, pod względem merytorycznym i zgodną z prawem
 - b. kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji
 - c. czy zobowiązanie wynikające z operacji mieści się w planie finansowym

4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego

Procedury kontroli wydatków obejmują w szczególności:

1. Czy wydatku dokonano stosownie do postanowień wyroku sądu
2. Terminowość regulowania zobowiązania

Zasady wstępnej oceny celowości wydatków:

I. Sprawdzenie:

- a) że operacja została uznana przez właściwych rzeczowo pracowników za prawidłową pod względem merytorycznym
- b) kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji

WYDATKI MAJĄTKOWE

6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych

Procedury kontroli wydatków obejmują w szczególności:

1. Zgodność procedury wyboru wykonawcy z ustawą o zamówieniach publicznych
2. Wykonawstwo inwestycji, a w szczególności czy:
 - a) zawarto prawidłowe umowy z wykonawcą lub zapewniono właściwe wykonawstwo własne
 - b) zapewniony jest prawidłowy nadzór nad wykonaniem inwestycji
 - c) realizacja przebiega zgodnie z planem
3. Odbiór i rozliczenie inwestycji, a zwłaszcza czy:
 - a) odbiór został dokonany z zachowaniem obowiązujących przepisów i w planowanym terminie
 - b) dokumentacja odbioru jest kompletna i prawidłowo sporządzona
 - c) koszty inwestycji są zgodne z dokumentacją inwestycji (kosztorysami, obowiązującymi cennikami).

Zasady wstępnej oceny celowości wydatków:

I. Sprawdzenie:

- a) że operacja została uznana przez właściwych rzeczowo pracowników za prawidłową pod względem merytorycznym i zgodną z prawem
- b) kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji
- c) czy zobowiązanie wynikające z operacji ujęto w budżecie gminy.

6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

Procedury kontroli wydatków obejmują w szczególności:

1. Zgodność procedury wyboru z ustawą o zamówieniach publicznych
2. Celowość zakupu.

Zasady wstępnej oceny celowości wydatków:

I. Sprawdzenie:

- a) że operacja została uznana przez właściwych rzeczowo pracowników za prawidłową pod względem merytorycznym i zgodną z prawem
- b) kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji
- c) czy zobowiązanie wynikające z operacji mieści się w planie finansowym - budżecie gminy.

OBSŁUGA DŁUGU PUBLICZNEGO

8070 Odsetki i dyskonto od krajowych skarbowych papierów wartościowych oraz pożyczek i kredytów

Procedury kontroli wydatków obejmują w szczególności:

I. Sprawdzanie z harmonogramem spłat odsetek (umowa kredytowa)

Zasady wstępnej oceny celowości wydatków:

I. Sprawdzenie:

czy zobowiązanie wynikające z operacji mieści się w planie finansowym - budżecie gminy.

WÓJTGMINY

mgr inż. Władysław Miluski