

ZARZĄDZENIE Nr 40/2004

**Wójta Gminy Łubniany
z dnia 1.10 2004 r.**

W sprawie organizacji kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy w Łubnianach, oraz zewnętrznej w stosunku do jednostek organizacyjnych Gminy.

W oparciu o art. 35a i 127 ustawy z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz.148 z późn. zmianami)

Wójt Gminy Łubniany zarządza co następuje :

§ 1

Prowadzenie kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy oraz zewnętrznej w gminnych jednostkach organizacyjnych ma na celu badanie prawidłowości realizacji zadań i efektywności działania, a w szczególności :

- badanie zgodności kontrolowanego postępowania z obowiązującymi przepisami prawa,
- badanie efektywności działania i realizacji zadań wynikających z budżetu gminy,
- ustalenie przyczyn i skutków stwierdzonych nieprawidłowości, ustalenie osób odpowiedzialnych za powstałe nieprawidłowości,
- zapobieganie niekorzystnym zjawiskom z działalności Urzędu i jednostek organizacyjnych,
- inicjowanie kierunków prawidłowego działania.

§ 2

1. Kontrolę wewnętrzną pracy komórek organizacyjnych Urzędu sprawują osoby wymienione w § 13 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Łubnianach.
2. Sekretarz Gminy prowadzi kontrolę podległych pracowników w zakresie właściwości rzeczowej danej komórki organizacyjnej.
3. Kontrola wewnętrzna prowadzona jest na bieżąco.

§ 3

1. Skarbnik Gminy kontroluje prawidłowość obiegu dokumentacji finansowej z instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych,

- oaz kontroluje działalność gospodarczą i finansową prowadzoną w ramach zadań gminy.
2. Podstawowe obowiązki Skarbnika w zakresie kontroli wewnętrznej reguluje ustawa o finansach publicznych z dnia 26.11.1998 r. (art.35).
 3. W celu realizacji zadań kontrolnych w jednostkach organizacyjnych gminy Skarbnik lub upoważniona przez niego osoba kontroluje wykonanie planów finansowych tych jednostek na podstawie przedłożonych sprawozdań.

§ 4

1. Kontrole zewnętrzną podporządkowanych jednostek organizacyjnych na wniosek Wójta przeprowadza inspektor d/s kontroli wewnętrznej lub wyznaczona przez Wójta osoba.
2. Kontrola podległych jednostek organizacyjnych na podstawie ustawy o finansach publicznych obejmuje każdego roku conajmniej 5% wydatków wykazanych w budżecie Gminy na funkcjonowanie tych jednostek.
3. Z każdej kontroli sporządza się protokół wykazując w nim zarówno nieprawidłowości jak i prawidłowości.
4. Kontrole przeprowadza się na podstawie zlecenia Wójta Gminy.
5. Protokół pokontrolny zawiera wnioski określające terminy ich realizacji i osoby odpowiedzialne za realizację.

§ 5

1. Sekretarz Gminy organizuje system kontroli wewnętrznej Gminy zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy.
2. Zastępca Wójta Gminy sprawuje ogólny nadzór nad skutecznością działania kontroli.
3. Nadzór ze strony Zastępcy Wójta Gminy nie obejmuje czynności kontrolnych w zakresie finansów, który to nadzór sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

W Ó J T
Dieter Wystub



Łubniany, dn. 1.10.2004 r.