

ZARZĄDZENIE NR 189/06**BURMISTRZA ŁAP**

z dnia 30 czerwca 2006 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową

Na podstawie art. 33 ust.3 Ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym /Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz.1591 z późniejszymi zmianami/ - postanawiam, co następuje:

§ 1. W załączniku do Zarządzenia Nr 133/05 Burmistrza Łap z dnia 6 lipca 2005r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową wprowadza się następujące zmiany:

1. w § 1 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Obowiązek zorganizowania i odpowiedzialność za funkcjonowanie rachunkowości w jednostce zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), ciąży na kierowniku jednostki. Na podstawie przepisów art. 44 ust. 1, art. 47 ust. 3 i art. 187 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2005r., Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), kierownik jednostki odpowiada także za zorganizowanie kontroli wewnętrznej, zapewniającej prawidłowe funkcjonowanie jednostki.”

2. w § 3:

a) pkt. 2 otrzymuje brzmienie:

„ 2) Ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2005r., Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),”

b) pkt. 3 otrzymuje brzmienie:

„ 3) Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.),”

3. § 4 otrzymuje brzmienie:

„ § 4 . Ilekcrc w niniejszym regulaminie jest mowa o:

- ustawie o rachunkowości – dotyczy to ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
- ustawie o finansach publicznych – dotyczy to ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2005r., Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),
- ustawie prawo zamówień publicznych – dotyczy to ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.),
- jednostce – oznacza to urząd miejski, gminną jednostkę organizacyjną,
- kierownik jednostki – oznacza to burmistrza , kierownika gminnej organizacyjnej,
- zastępcy kierownika jednostki – oznacza to zastępcę burmistrza, zastępcę kierownika gminnej jednostki organizacyjnej,

- 125
- głównym księgowym – oznacza to skarbnika gminy, głównego księgowego gminnej jednostki organizacyjnej,
 - zarządzającym kontrolę – oznacza to kierownika jednostki, bądź osobę upoważnioną,
 - kierownikowi – oznacza to kierownika komórki organizacyjnej jednostki,
 - kierownikowi komórki kontrolowanej – oznacza to również osobę pełniącą jego obowiązki,
 - komórce kontroli wewnętrznej – oznacza to komórkę kontroli instytucjonalnej,
 - komórce kontrolowanej – oznacza to kontrolowaną komórkę organizacyjną jednostki, np. wydział, oddział, referat, inną komórkę organizacyjną mającą swego kierownika, samodzielne stanowisko,
 - kontroli dokumentacyjnej – oznacza to badanie zgodności treści dokumentu ze stanem faktycznym, który dokumentuje,
 - kontroli rzeczowej – oznacza to ustalenie w wyniku oględzin, przeliczenia, zmierzenia, szacowania, itp. stanu faktycznego dotyczącego kontrolowanego zdarzenia gospodarczego,
 - inspektorze – oznacza to pracownika komórki kontroli instytucjonalnej w jednostce, bądź zatrudnionego na samodzielnym stanowisku kontroli, niezależnie od nazwy lub zajmowanego stanowiska, nie uczestniczącego w kontrolowanej działalności, jak i nie ponoszącego odpowiedzialności za tę działalność,
 - kontrolującym – oznacza to pracownika pełniącego funkcję kierowniczą, zobowiązanego do wykonywania kontroli funkcjonalnej, bądź pracownika upoważnionego do dokonywania kontroli funkcjonalnej lub którego obowiązek wykonywania takiej kontroli wynika z zakresu czynności służbowych,
 - regulaminie – oznacza to regulamin kontroli wewnętrznej.”

4. w § 8:

a) ust. 1. otrzymuje brzmienie:

„ 1. W świetle obowiązujących przepisów ustawowych kontroli podlegają następujące obszary działalności jednostki, wymienione w art. 47 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, tj.:

- 1) gromadzenie dochodów,
- 2) wydatkowanie środków publicznych,
- 3) gospodarka mieniem komunalnym,
- 4) realizacja ustawy o zamówieniach publicznych.

b) ust. 2. otrzymuje brzmienie:

„ 2. W podległych jednostkach organizacyjnych, zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, przedmiotem kontroli winno być co najmniej 5% wydatków w danym roku.”

5. w § 59:

a) ust. 1. otrzymuje brzmienie:

„ 1. Stosownie do wymogów zawartych w przepisach art. 187 ustawy o finansach publicznych, burmistrz kontroluje przestrzeganie przez podległe samorządowe jednostki organizacyjne procedur kontroli oraz zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.”

b) w ust. 6:

- pkt. 2 otrzymuje brzmienie:

„realizacji obowiązku opracowania pisemnych procedur kontroli wewnętrznej, przewidzianego w art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,”

- pkt. 3 otrzymuje brzmienie:

„przestrzegania realizacji ustalonych procedur kontroli wewnętrznej oraz zasad wstępnej oceny celowości poniesionych wydatków, o których mowa w art. 47 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.”

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

Tadeusz Wroblewski