

**Zarządzenie Nr 271/2007
Burmistrza Miasta Czeladź**

z dnia 18 grudnia 2007r.

w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej Wydziałów Urzędu oraz gminnych jednostek organizacyjnych.

Na podstawie art.187 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 246, poz. 2104 z późn. zm.) oraz § 27 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Czeladź nadanego Zarządzeniem Nr 157/2007 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 24 sierpnia 2007 r. z późniejszymi zmianami

zarządzam co następuje :

Rozdział I

Przepisy ogólne

§ 1

1. Ustalam Regulamin przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Wydziałach Urzędu oraz w gminnych jednostkach organizacyjnych, w tym placówkach oświatowych, dla których Gmina jest organem prowadzącym.

§ 2

1. Regulamin przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Audytu Wewnętrznego i Kontroli w jednostkach organizacyjnych zwany w dalszej części Regulaminem, określa zasady, sposób i tryb przeprowadzania kontroli, postępowania wyjaśniającego w trakcie kontroli oraz postępowania pokontrolnego.

§ 3

Ilekcroć w Regulaminie jest mowa o:

1. **Kontrolowanej jednostce** – należy przez to rozumieć wydziały Urzędu oraz gminne jednostki organizacyjne, w tym placówki oświatowe, dla których Burmistrz jest organem prowadzącym.
2. **Kierowniku kontrolowanej jednostki** - należy przez to rozumieć kierowników Wydziałów oraz dyrektorów gminnych jednostek organizacyjnych oraz placówek oświatowych, o jakich mowa w ustępie 1.
3. **Zespole kontrolnym** – należy przez to rozumieć zespół pracowników składający się z więcej niż jednego kontrolującego upoważnionego do przeprowadzenia danej kontroli.

Rozdział II

Ogólne zasady organizacji kontroli

§ 4

1. Postępowanie kontrolne ma na celu zbadanie prawidłowości realizacji zadań i efektywności działania kontrolowanej jednostki z uwzględnieniem kryteriów: legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

2. Czynności kontrolne w szczególności dotyczą realizacji procedur, o których mowa w art. 187 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) przez kontrolowane jednostki. Kontrola, o której mowa obejmuje w każdym roku co najmniej 5 % wydatków podległych jednostek organizacyjnych.

3. Zadania kontrolne winny być realizowane w oparciu o roczny plan kontroli zatwierdzony zarządzeniem Burmistrza. Plan kontroli winien być opracowany wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego Regulaminu i zatwierdzony w terminie do 31 grudnia na rok następny.

4. Kontrole doraźne przeprowadza się poza planem kontroli na podstawie zarządzenia Burmistrza Miasta.

Rozdział III

Rodzaje kontroli

§ 5

1. Kontrole mogą być przeprowadzane jako:
- kontrole kompleksowe – obejmujące całokształt działalności kontrolowanych jednostek,
 - problemowe – obejmujące wybrane zagadnienia z działalności kontrolowanych jednostek,
 - doraźne – mające charakter interwencyjny, wynikające z potrzeby pilnego zbadania wybranych operacji lub czynności,
 - sprawdzające – mające na celu zbadanie wykonania zaleceń pokontrolnych.

Rozdział IV

Tryb i zasady przeprowadzania kontroli

§ 6

1. Pracownicy Wydziału Audytu Wewnętrznego i Kontroli przeprowadzają kontrolę na podstawie pisemnych, imiennych upoważnień podpisanych przez Burmistrza Miasta. W uzasadnionych przypadkach Burmistrz Miasta może powołać do zespołu kontrolnego pracowników innych wydziałów Urzędu Miasta Czeladź lub specjalistów w danej dziedzinie spoza Urzędu.

2. Upoważnienie do przeprowadzania kontroli winno ściśle określać termin rozpoczęcia i zakończenia kontroli oraz zakres kontroli. Kontrolujący przystępują do wykonywania czynności kontrolnych po okazaniu upoważnienia kierownikowi jednostki kontrolowanej bądź osobie przez niego upoważnionej.

3. Wzór upoważnienia stanowi załącznik nr 2 do niniejszego Regulaminu.

4. Decyzję o przedłużeniu czasu trwania kontroli podejmuje Burmistrz na wniosek Kierownika Wydziału Audytu Wewnętrznego i Kontroli.

5. Przed rozpoczęciem czynności, wydziału Audytu Wewnętrznego i Kontroli zawiadamia elektronicznie kierownika kontrolowanej jednostki o terminie rozpoczęcia, czasie trwania i przedmiocie kontroli.

§ 7

1. Kontrolę przeprowadza się w siedzibie jednostki kontrolowanej w dniach i godzinach pracy obowiązujących w niej a także poza siedzibą gdy wymaga tego badanie zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

§ 8

1. Kontrolujący podlega wyłączeniu z udziału w kontroli na wniosek lub z urzędu w razie wystąpienia okoliczności mogących mieć wpływ na bezstronność jego postępowania, w szczególności jeżeli wyniki kontroli mogą dotyczyć jego samego, jego małżonka, krewnych i powinowatych. O przyczynach powodujących wyłączenie kontrolujący lub kierownik jednostki kontrolowanej powiadamiają Burmistrza. O wyłączeniu z postępowania kontrolnego decyduje Burmistrz.

§ 9

1. Kierownicy kontrolowanych jednostek mają obowiązek przedłożyć na żądanie kontrolującego wszelkie dokumenty i materiały niezbędne do przygotowania i przeprowadzenia kontroli.
2. Kontrolujący legitymując się upoważnieniem do przeprowadzenia kontroli ma prawo do:
 - wszelkich informacji, danych, dokumentów i innych materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostki, w tym zawartych na elektronicznych nośnikach informacji, jak również do wykonywania z nich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej.
 - swobodnego wstępu do obiektów i pomieszczeń jednostki kontrolowanej, przeprowadzania oględzin obiektów, składników majątkowych i przebiegu określonych czynności w obecności pracownika kontrolowanej jednostki wyznaczonego przez jej kierownika,
 - zasięgania w związku z przeprowadzaną kontrolą informacji w wydziałach Urzędu,
 - korzystania w razie potrzeby z pomocy biegłych i specjalistów.
3. Kierownik kontrolowanej jednostki zapewnia zespołowi kontrolnemu warunki i środki techniczne niezbędne do sprawnego przeprowadzania kontroli, a w szczególności:
 - niezwłoczne przedstawienie żądanych dokumentów i materiałów,
 - terminowe udzielanie wyjaśnień przez pracowników jednostki,
 - udostępnienie oddzielnego pomieszczenia do przeprowadzenia kontroli,
 - udostępnienie urządzeń technicznych dla potrzeb wykonywania czynności kontrolnych.

§ 10

1. Kontrolujący wykonuje czynności kontrolne w oparciu o treść upoważnienia do kontroli.
2. Każda kontrola ujęta w planie kontroli winna obejmować zbadanie wykonania zaleceń pokontrolnych z poprzednich kontroli, o ile nie były objęte wcześniej kontrolą sprawdzającą.
3. Kontrolujący dokonuje ustaleń na podstawie dowodów. Do dowodów zalicza się w szczególności dokumenty, dowody księgowo, dane z ewidencji i sprawozdawczości, oględziny, wyjaśnienia i oświadczenia pracowników oraz opinie biegłych.
4. Przy dokonywaniu oględzin magazynu, kontroli kasy i podobnych czynności niezbędna jest obecność osoby odpowiedzialnej materialnie, a w razie jej nieobecności – komisji powołanej przez kierownika kontrolowanej jednostki.
5. Pracownicy kontrolowanej jednostki są obowiązani, na żądanie zespołu kontrolnego, udzielać informacji i wyjaśnień, a także potwierdzać kopie, odpisy, wyciągi. Udzielone ustnie informacje i złożone ustnie wyjaśnienia powinny być utwalone na piśmie oraz podpisane przez osobę, która ich udzieliła lub je złożyła,
6. Każdy pracownik kontrolowanej jednostki może w związku z kontrolą złożyć z własnej inicjatywy pisemne lub ustne oświadczenie
7. W razie ujawnienia w toku kontroli okoliczności uzasadniających podejrzenie o popełnieniu przestępstwa, kontrolujący niezwłocznie winien zawiadomić o tym fakcie Burmistrza, który podejmie decyzję co do dalszych czynności w tym zakresie.

§ 11

1. Ustalenia kontroli opisuje się w protokole, który winien określać fakty stanowiące podstawę do oceny działalności kontrolowanej jednostki w badanym zakresie, a w szczególności konkretne nieprawidłowości i uchybienia jak również osiągnięcia i przykłady działań godnych upowszechnienia.
2. Protokół winien zawierać ponadto :
 - nazwę kontrolowanej jednostki w jej pełnym brzmieniu i jej adres,
 - datę rozpoczęcia i zakończenia kontroli,
 - imiona nazwiska osób kontrolujących oraz daty i numery upoważnień do przeprowadzenia kontroli,
 - określenie przedmiotu kontroli i okresu objętego kontrolą,
 - imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki i okres jego zatrudnienia w tej jednostce,
 - wzmiankę o sporządzonych protokołach dodatkowych, odpisach i wyciągach, oświadczeniach, zabezpieczonych dowodach oraz spis załączników stanowiących część składową protokołu,
 - wzmiankę o poinformowaniu kierownika kontrolowanej jednostki o możliwości wniesienia ewentualnych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od daty podpisania protokołu,
 - dane o liczbie sporządzonych egzemplarzy protokołu oraz wzmiankę o doręczeniu jednego egzemplarza kierownikowi kontrolowanej jednostki,
 - miejsce i datę podpisania protokołu
 - parafki kontrolującego i kierownika jednostki kontrolowanej na każdej stronie protokołu.

§ 12

1. Protokół kontroli winny podpisać osoby kontrolujące i kierownik kontrolowanej jednostki oraz jej główny księgowy, jeżeli kontrola obejmowała sprawy finansowe lub ewidencji księgowej.
2. W przypadku wniesienia zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od daty podpisania protokołu, kontrolujący winien zbadać zasadność tych zastrzeżeń .
3. Jeżeli kierownik kontrolowanej jednostki lub główny księgowy odmawiają podpisania protokołu kontroli, są zobowiązani złożyć pisemne wyjaśnienie przyczyn odmowy.
4. Protokół, którego podpisania odmówili kierownik kontrolowanej jednostki lub główny księgowy podpisuje kontrolujący, czyniąc w protokole wzmiankę o odmowie podpisania protokołu, dołączając złożone przez kierownika kontrolowanej jednostki lub głównego księgowego pisemne wyjaśnienie przyczyn odmowy.
5. Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

Rozdział V

Uprozczone postępowanie kontrolne

§ 13

1. Uprozczone postępowanie kontrolne może być stosowane w razie potrzeby przeprowadzenia doraźnych kontroli w celu sporządzenia odpowiednich informacji dla Burmistrza Miasta.
2. Z uproszczonego postępowania kontrolnego sporządza się w zależności od potrzeb notatkę, sprawozdanie, informację z czynności kontrolnych.
3. Informację o wynikach uproszczonego postępowania kontrolnego przedstawia się Burmistrzowi Miasta.

Rozdział VI Czynności pokontrolne

§14

1. W razie stwierdzenia w toku kontroli nieprawidłowości i uchybień należy w terminie trzydziestu dni od daty podpisania protokołu skierować do kontrolowanej jednostki wystąpienie pokontrolne.
2. Wystąpienie pokontrolne podpisuje Burmistrz Miasta.
3. Wystąpienie pokontrolne powinno zawierać zwięzły opis wyników kontroli ze wskazaniem źródeł i przyczyn stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, ich rozmiarów, nazwiska osób odpowiedzialnych za ich powstanie, wnioski i zalecenia zmierzające do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, ich przyczyn, jak również do usprawnienia badanej działalności.
4. W przypadkach uzasadnionych wynikami kontroli, wystąpienie pokontrolne winno również zawierać wnioski o pociągnięcie do określonej prawem odpowiedzialności, w tym także o wszczęcie postępowania o odszkodowanie w stosunku do osób odpowiedzialnych za wyrządzoną szkodę.
5. Wystąpienie pokontrolne winno zawierać określony termin wykonania zaleceń i złożenia sprawozdania z przebiegu ich realizacji przez kierownika kontrolowanej jednostki.
6. Kierownik kontrolowanej jednostki w terminie ustalonym w wystąpieniu pokontrolnym zawiadamia Burmistrza o realizacji poszczególnych zaleceń. W przypadku niezrealizowania zaleceń podaje konkretne przyczyny niewykonania.

Rozdział VII

Sprawozdawczość

§ 15

1. Wydział Audytu Wewnętrznego i Kontroli składa Burmistrzowi Miasta roczne sprawozdanie z przeprowadzonych w ciągu danego roku kontroli.
2. Sprawozdanie zawiera w szczególności zwięzłe informacje o:
 - liczbie kontroli przeprowadzonych w roku sprawozdawczym z wyszczególnieniem rodzajów i przedmiotu kontroli,
 - stwierdzonych nieprawidłowościach
 - liczbie zawiadomień o ujawnionym naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, skierowanych do rzecznika finansów publicznych
 - sposobie wykonania wniosków i zaleceń.
3. Sprawozdanie składa się w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku po roku sprawozdawczym.

Rozdział VIII Przepisy końcowe

§ 16

1. Kontrolujący dokumentuje przebieg i wyniki czynności kontrolnych zakładając i prowadząc akta kontroli.
2. Akta gromadzi się zgodnie z tokiem dokonywanych czynności.
3. Akta kontroli gromadzone oraz przechowywane są w Wydziale Audytu Wewnętrznego i Kontroli stosownie do wymogów instrukcji kancelaryjnej obowiązującej w Urzędzie.

§ 17

Integralną część niniejszego Regulaminu stanowią niżej wymienione załączniki:

załącznik Nr 1 – Plan kontroli -wzór

załącznik Nr 2 – Upoważnienie do kontroli - wzór.

§ 18

Wykonanie niniejszego Zarządzenia powierza się Kierownikowi Wydziału Audytu Wewnętrznego i Kontroli.

§ 19

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2008 r.

§ 20

Traci moc Zarządzenie nr 333/2005 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 23 grudnia 2005 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej Wydziałów Urzędu oraz gminnych jednostek organizacyjnych.

Burmistrz Miasta Czeladź
Marek Mrozowski