

ZARZĄDZENIE NR ORG.0151-161/09
WÓJTA GMINY GORZYCE
z dnia 30 stycznia 2009r.

w sprawie : planu kontroli wewnętrznej dochodów i wydatków za 2008 rok w jednostkach organizacyjnych Gminy Gorzyce na okres od 01.02.2009r. do 31.12.2009r.

Na podstawie art.31 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym /Dz.U. z 2001r.Nr 142 poz.1591 z późniejszymi zmianami / , art.187 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych / Dz.U. z 2005 roku Nr 249 poz.2104 z późn. zm./.

WÓJT GMINY GORZYCE
zarządza

§ 1

Ustala się plan kontroli wewnętrznej w jednostkach organizacyjnych Gminy Gorzyce następująco :

Nazwa jednostki kontrolowanej	Termin przeprowadzenia kontroli
1. Gimnazjum Gorzyce	02.02.2009r. - 10.02.2009r.
2. Szkoła Podstawowa Olza	12.02.2009r. - 20.02.2009r.
3. Gimnazjum Rogów	23.02.2009r. - 04.03.2009r.
4. Szkoła Podstawowa Rogów	09.03.2009r - 18.03.2009r.
5. Gimnazjum Turza Śl	19.03.2009r. - 27.03.2009r.
6. Szkoła Podstawowa Błuszczów	30.03.2009. - 08.04.2009r.
7. Przedszkole Publiczne Gorzyce	28.04.2009r. - 08.05.2009r.
8. Szkoła Podstawowa Czyżowice	11.05.2009r. - 20.05.2009r.
9. Gimnazjum Czyżowice	21.05.2009r. - 29.05.2009r..
10.Zespół Szkolno-Przedszkolny Gorzyczki	01.06.2009r. - 10.06.2009r.
11.Przedszkole Publiczne Rogów	12.06.2009r. - 19.06.2009r.
12.Wiejski Dom Kultury Czyżowice	22.06.2009r. - 03.07.2009r.
13.GZOF Gorzyce	06.07.2009r. - 15.07.2009r.
14.Ośrodek Pomocy Społecznej Gorzyce	16.07.2009r. - 24.07.2009r.

15. Gminny Zakład Kanalizacyjny Belsznica	27.07.2009r. - 05.08.2009r.
16. Gminna Biblioteka Publiczna Rogów	06.08.2009r. - 14.08.2009r.
17. Wiejski Dom Kultury Gorzyce	18.08.2009r. - 28.08.2009r.
18. GOTS i R Gorzyce	01.09.2009r. - 10.09.2009r.
19. Szkoła Podstawowa Nr 2 Gorzyce	14.09.2009r. - 25.09.2009r.
20. Przedszkole Publiczne Olza	28.09.2009r. - 05.10.2009r.
21. Szkoła Podstawowa Gorzyce	19.10.2009r. - 30.10.2009r.
22. Przedszkole Publiczne Turza Śl	02.11.2009r. - 10.11.2009r.
23. Szkoła Podstawowa Turza Śl	12.11.2009r. - 20.11.2009r.
24. Wiejski Dom Kultury Olza	23.11.2009r. - 02.12.2009r.
25. Przedszkole Publiczne Czyżowice	04.12.2009r. - 11.12.2009r.
26. Urząd Gminy Gorzyce	14.12.2009r. - 22.12.2009r.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się inspektorowi ds. kontroli wewnętrznej Pani Alicji Lenczyk

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY
Piotr Oslizło

Celem kontroli jednostek organizacyjnych Gminy Gorzyce w 2009r. jest badanie działalności finansowej tych jednostek, a także wykonywania zadań przez te jednostki. Kontrola obejmować będzie realizację budżetu za 2008r. i dotyczyć będzie następujących zagadnień:

1. organizacja jednostek ; statut, regulamin organizacyjny,
2. zatrudnienie i fundusz płac
3. gospodarkę finansową
4. gospodarkę inwentarzową
5. remonty i inwestycje
6. kontrola gospodarki żywieniowej
7. kontrola dochodów budżetowych
8. sprawozdawczość
9. funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

I. W toku badania organizacji jednostek należy sprawdzić :

1. strukturę organizacyjną jednostki -akt powołania
2. instrukcje w zakresie gospodarki finansowej w tym kontroli wewnętrznej
3. zakresy czynności pracowników administracyjno-księgowych
4. prawidłowość określenia zakresu odpowiedzialności za majątek jednostek

II. Kontrola zatrudnienia i funduszu płac

1. Zbadanie prawidłowości ustalenia wynagrodzenia dla pracowników jednostek wg obowiązujących przepisów w tym przepisów wewnętrznych
 - kontrola umów o pracę i awansów w tym prawidłowość zaszeregowania pracowników
 - formalno prawna i merytoryczna zasadność przyznawania dodatków i premii
 - ewidencja wynagrodzeń i terminowość wypłat
 - kontrola wydatkowania środków z ZFŚS
 - zasadność zakupów i wyposażenia pracowników w przedmioty osobistego użytku i odzież ochronną
 - celowość i prawidłowość zawierania umów na prace zlecone ; zasadność prac zleconych, ich realizacja i rozliczenie

III. Kontrola gospodarki finansowej

1. prawidłowość sporządzania planów finansowych i ich aktualizacja
2. prawidłowość i celowość wydatkowania środków budżetowych
3. celowość delegacji i zasady ich rozliczania
4. realizacja wynagrodzeń , potrąceń z wynagrodzeń , podatków oraz składek ZUS

5. realizacja umów zlecenia i dzieło oraz potrąceń wynikających z ich realizacji
6. realizacja wydatków bieżących i inwestycyjnych jednostek
6. stosowanie zasady zgodności wydatków budżetowych z obowiązującą klasyfikacją budżetową
7. prawidłowość sporządzania dokumentacji księgowej syntetycznej i analitycznej oraz powiązanie zapisów z dokumentacją
8. prawidłowość rozliczeń podatku dochodowego, podatku VAT i składek ZUS
9. sprawozdawczość w oparciu o prowadzone ewidencje
10. gospodarka drukami ścisłego zarachowania
11. gospodarka kasowa w jednostce

IV. Kontrola gospodarki inwentarzem

1. prawidłowość ewidencjonowania wyposażenia i środków trwałych
2. prawidłowość oznakowania majątku
3. stan zapasów magazynowych
4. przeprowadzanie i rozliczanie inwentaryzacji
5. tryb, częstotliwość i prawidłowość przeprowadzania kasacji / opinie rzeczoznawców, własnych komisji, protokoły/

V. Kontrola gospodarki remontowej i inwestycyjnej

1. kompletność dokumentacji na remont i inwestycje
2. prawidłowość zawieranych umów / przetarg, konkurs ofert /
3. prawidłowość odbioru robót,
4. prawidłowość ewidencji materiałów i świadczonych usług przez wykonawców
5. prawidłowość naliczania kar umownych za niedotrzymanie terminu realizacji robót, usunięcia wad i usterek,
6. prawidłowość rozliczania należności za świadczone usługi

VI. Kontrola gospodarki żywieniowej

1. prawidłowość ewidencji artykułów spożywczych / kartoteki ilościowo-wartościowe, raporty żywieniowe /
2. zgodność wydawania ilości posiłków z ilością posiłków wydanych / ilość osób uprawnionych w danym dniu /
3. zgodność wydania artykułów żywieniowych z jadłospisem w danym dniu
4. prawidłowość ewidencjonowania darowizn

VII. Kontrola dochodów budżetowych

1. zasady i prawidłowość naliczania i rozliczania odpłatności w przedszkolach
2. prawidłowość naliczania i rozliczania dochodów w jednostkach organizacyjnych
3. prawidłowość ewidencji dochodów i ich dokumentacja
3. prawidłowość dochodzenia należności, ich umarzania i naliczania odsetek
4. sprawozdawczość w zakresie dochodów

VIII. Kontrola sprawozdawczości

1. prawidłowość danych zawartych w sprawozdaniach i bilansie w oparciu o zapisy w urządzeniach księgowych i planach finansowych

IX. Kontrola organizacji i prawidłowości funkcjonowania kontroli wewnętrznej

- 1.przestrzeganie przepisów i zasad obowiązujących przy przyjmowaniu do pracy
- 2.prawidłowość obiegu dokumentów
- 3.prawidłowość dokonywania kontroli operacji gospodarczych i sposób ich dokumentowania
kontrola merytoryczna, formalno- rachunkowa, zatwierdzanie do wypłaty /
- 4.przestrzeganie zasad oddzielania funkcji dyspozycyjnej od funkcji wykonawczej i kontrolnej
- 5.przestrzeganie zasad odpowiedzialności materialnej, gospodarki kasowej
- 6.zasady funkcjonowania zastępstw

WÓJT GMINY
Piotr Oslizło