

Zarządzenie Nr 6/10
Burmistrza Gminy Milicz z dnia 28 grudnia 2010 roku
w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na rok 2011

Działając na podstawie art. 33 ust. 1, 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r, Nr 142, poz. 1591 ze zm.) oraz § 35 pkt 1 i pkt 6 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Miliczu nadanego Zarządzeniem Nr 341/04 Burmistrza Gminy Milicz z dnia 12 lipca 2004 r(z późn. zm.)

Burmistrz Gminy Milicz zarządza , co następuje:

§ 1.

Zatwierdza się plan kontroli na rok 2011 , przeprowadzanej przez samodzielne stanowisko pracy ds. kontroli finansowej , stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się osobie zatrudnionej na samodzielnym stanowisku ds. kontroli finansowej .

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2011 roku.

BURMISTRZ
Wybierała
Pawł Wybierała

Plan kontroli na rok 2011

I. Planowane kontrole w podległych jednostkach organizacyjnych gminy Milicz .

Lp.	Przedmiot Kontroli	Podmiot kontroli	Termin Kontroli	Rodzaj kontroli	Cel kontroli
1.	Gospodarowanie mieniem	Wybrane jednostki organizacyjne gminy Milicz ; 1.Gimnazjum w Miliczu, 2.Szkoła Podstawowa w Sułowie,	II - III kwartał	Problemowa	Sprawdzenie: 1.przestrzeganie terminu inwentaryzacji 2. prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji 3. ewidencja różnic inwentaryzacyjnych
2.	Procedury kontroli wydatków budżetowych w zakresie wydatków na wynagrodzenia ponadwymiarowe	Wybrane jednostki organizacyjne gminy Milicz ; 1.Gimnazjum w Sułowie, 2.Szkoła Podstawowa w Czatkowicach, 3.Szkoła Podstawowa we Wziąchowie Wielkim	IV kwartał	Problemowa	Sprawdzenie : 1.Udokumentowanie czasu pracy przy realizacji godzin ponadwymiarowych 2. Terminowość płacenia wynagrodzeń 3. Prawidłowość klasyfikacji i dekretacji oraz właściwe prowadzenie ewidencji księgowej
3.	Sprawdzenie poprawności sporządzania sprawozdań	Wybrane jednostki organizacyjne gminy Milicz ; 1.Gimnazjum we Wróblńcu , 2.Szkoła Podstawowa w Dunkowej 3.Przedszkole Samorządowe	IV kwartał	Problemowa	Sprawdzenie danych przygotowywanych do wykazania w sprawozdaniu budżetowym i finansowym z danymi ujętymi w ewidencji księgowej
4.	Funkcjonowanie Zakładowego Funduszu świadczeń Socjalnych z uwzględnieniem m.in..Rozdysponowania środków na poszczególne świadczenia kolejność przyznawania pożyczek mieszkaniowych kolejność i termin realizacji świadczeń	Urząd Miejski w Miliczu	I kwartał	problemowa	Sprawdzenie; 1) Zgodność postępowania z zatwierdzonym regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

II. Planowane kontrole w jednostkach nie powiązanych z budżetem gminy Milicz w zakresie wydatków (udzielonej dotacji)

Lp.	Przedmiot Kontroli	Podmiot Kontroli	Termin Kontroli	Rodzaj Kontroli	Cel Kontroli
1.	Kontrola prawidłowości wykorzystania przyznanej dotacji z budżetu gminy Milicz	Przedszkole Parafialne w Miliczu	I kwartał	sprawdzająca	1.Prawidłowość ustalenia dotacji na rok szkolny z uwzględnieniem rzeczywistej liczby dzieci 2.zgodność danych w zakresie kwot dotacji przekazanych z budżetu i otrzymanych przez podmiot kontrolowany 3.rozliczenie wykorzystania dotacji w zakresie zgodności danych o liczbie dzieci wskazanych dotującemu przez podmiot kontrolowany z jej dokumentacją(dzienniki zajęciowe, księgi dzieci itp.)
2.	Kontrola prawidłowości wykorzystania przyznanej dotacji z budżetu gminy Milicz	Dzienny Ośrodek Rehabilitacyjno-Wychowawczy – przedszkole masowe i przedszkole	II kwartał	sprawdzająca	1.Prawidłowość ustalenia dotacji na rok szkolny z uwzględnieniem rzeczywistej liczby dzieci 2.zgodność danych w zakresie kwot dotacji przekazanych z budżetu i otrzymanych przez podmiot kontrolowany

		specjalne			3.rozliczenie wykorzystania dotacji w zakresie zgodności danych o liczbie dzieci wskazanych dotującemu przez podmiot kontrolowany z jej dokumentacją(dzienniki zajęciowe, księgi dzieci itp.)
3.	Kontrola prawidłowości wykorzystania przyznanej dotacji z budżetu gminy Milicz	Społeczne Gimnazjum AD ASTRA w Miliczu	II - III kwartał	sprawdzająca	1.Prawidłowość ustalenia dotacji na rok szkolny z uwzględnieniem rzeczywistej liczby uczniów 2.zgodność danych w zakresie kwot dotacji przekazanych z budżetu i otrzymanych przez podmiot kontrolowany 3.rozliczenie wykorzystania dotacji w zakresie zgodności danych o liczbie uczniów wskazanych dotującemu przez podmiot kontrolowany z jej dokumentacją(dzienniki lekcyjne, księgi uczniów itp.)

Zatwierdzam

BURMISTRZ
Wybraniec
 Paweł Wybieralo

Wskazówki metodyczne do przeprowadzenia zadań z zakresu kontroli w gminnych jednostkach organizacyjnych gminy Milicz oraz w jednostkach nie powiązanych z budżetem w zakresie wydatków (udzielonej dotacji) na rok kalendarzowy 2011

Nr kontroli	Temat kontroli	WSKAZÓWKI METODYCZNE OKREŚLAJĄCE:				
		Okres objęty kontrolą	Zagadnienia na które należy zwrócić szczególną uwagę podczas kontroli	Wskazanie dowodów w oparciu o które należy dokonać ustaleń sposobu ich badania	Etapy przeprowadzania kontroli i kolejność ich następowania	Sposób dokonywania badań kontrolnych powiązania badanych zagadnień z aktami prawnymi
01	Gospodarowanie mieniem Prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji	Ostatnia inwentaryzacja	Gospodarowanie mieniem: czy wykonano zalecenie przeprowadzenia inwentaryzacji Dokumentacja potwierdzenia sald Dokumentacja spisu z natury Dokumentacja weryfikacji stanu ewidencyjnego Rzetelność rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych i prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji, przestrzeganie terminów inwentaryzacji.	1. Dokumentacja spisu z natury	1. zgromadzenie dokumentacji niezbędnej do przeprowadzania kontroli 2. analiza dokumentacji 3. dokonanie wyboru próby losowej określonej ilości i rodzaju dokumentacji 4. przeprowadzenie dogłębnej analizy powyższej próby 5. sformułowanie ogólnych wniosków i zaleceń zaistniałych nieprawidłowości 6. sporządzenie protokołu z kontroli	1. Procedury gospodarowania mieniem 2. Ustawa z 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Z 2009 r. Nr 152, poz. 1223; ost. zmiana Dz. U Z 2009r. Nr 165, poz. 1316)
01 - 03	Kontrola wydatków (dotacji) nie powiązanych z budżetem gminy Milicz	2009/2010	1. Kontrola podstaw prawnych do przekazania dotacji 2. kontrola trybu postępowania o udzielenie dotacji 3. Kontrola zawartych umów z podmiotem otrzymujących dotację 4. Kontrola rozliczenia przekazanych dotacji pod kątem celowości jej wykorzystania – zgodnie z zawartą umową, uchwałą RM 5. Prawidłowość klasyfikacji budżetowej ewidencji oraz sprawozdawczości 6. celowość ponoszonych wydatków 7. czy nie przekroczono upoważnienia do wydatkowania środków publicznych	1. dokumenty źródłowe- ewidencja księgowa dotycząca otrzymania i wykorzystania dotacji, wyciągi bankowe wraz z kopiami przelewów, faktury i rachunki Księgi uczniów, dzienniki lekcyjne	j. w.	1. Procedury wynikające z zawartych umów, Uchwała RM 2. Ustawa z 29.09.1994 r o rachunkowości (tekst jedn. Z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm. 3) Ustawa z 7.09.1991 o systemie oświaty (j.t. Dz. U. Z 2004r. Nr 256, poz. 2572, ost. zm. Dz. U. z 2010 r. Nr 54, poz. 320 4. Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240; ost. zm. Dz. U. z 2010 r. Nr 123, poz. 835)
04	Prawidłowość funkcjonowania ZFŚS	2010	Zgodność postępowania z zatwierdzonym regulaminem ZFŚS	Dokumenty księgowe źródłowe, ewidencja księgowa	j. w.	1) Regulamin ZFŚS, 2) Ustawa z dnia 04 marca 1994r. o Zakładowym Funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z póź. zm.)

02 - 03	Prawidłowość wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na finansowanie wydatków budżetowych w zakresie wydatków na wynagrodzenia – godziny ponadwymiarowe	2009/2010	Prawidłowość prowadzenia dokumentacji w zakresie realizacji godzin ponadwymiarowych prawidłowość klasyfikacji budżetowej, ewidencji oraz sprawozdawczości	Dokumenty źródłowe Przestrzeganie przepisów wewnętrznych i ustawowych	j.w	Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006r., Nr 97, poz. 674 ze zm.) Kodeks Pracy (Dz. U. 1998r. nr 21, poz. 94 ze zm.) Rozporządzenie MF z dn. 14.06.2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726) ost. zm. Rozporządzenie MF z dn. 22.07.2009 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 121, poz. 1002) Ustawa z 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Z 2009 r. Nr 152, poz. 1223; ost. zmiana Dz. U. Z 2009r. Nr 165, poz. 1316), Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r. (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) Procedury wewnętrzne – polityka rachunkowości,
---------	--	-----------	---	--	-----	--

Opracowała: Helena Sobańska
Data; 28.12.2010 r.

Zatwierdził:
Data: .

BURMISTRZ
Wybierała
Paweł Wybierała