

Załącznik nr 1  
do Zarządzenia Nr 73a/IV/2005  
Burmistrza Miasta Milanówka

## Instrukcja

### **kontroli finansowej w zakresie wykorzystania środków pomocowych „Kampania informacyjna na temat członkostwa Polski w Unii Europejskiej – Milanówek w Unii Europejskiej” w Urzędzie Miejskim w Milanówku**

#### **1. Pojęcie i rodzaje kontroli finansowej.**

Kontrola finansowa ma na celu badanie zgodności każdego postępowania z obowiązującymi przepisami prawa, efektywności tego postępowania, a także ujawnienie niegospodarności i wskazanie zasobów i środków umożliwiających likwidację tych nieprawidłowości.

Za prawidłową organizację kontroli finansowej i jej prawidłowe działanie odpowiada Burmistrz Miasta Milanówka.

Kontrolę finansową można podzielić na trzy rodzaje:

- 1) kontrolę wstępną – polegającą na zapobieganiu niepożądanym lub nielegalnym działaniom, obejmuje ona analizę projektów umów, porozumień i innych dowodów powodujących powstawanie zobowiązań,
- 2) kontrolę bieżącą – podczas której bada się czynności i operacje w toku ich wykonywania w celu stwierdzenia czy przebiegają prawidłowo, a także analizuje się rzeczywisty stan rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych oraz prawidłowości ich zabezpieczenia przed kradzieżą, zniszczeniem, uszkodzeniem,
- 3) kontrolę następną – obejmującą analizę stanu faktycznego i dokumentów odzwierciedlających czynności już dokonane.

#### **2. Kontrola wstępna.**

Prowadzenie kontroli wstępnej rzetelnie zabezpieczy Urząd Miejski w Milanówku przed dodatkowymi kosztami, nadużyciami i szkodami.

Należy dokonywać analizy różnego rodzaju projektów umów, porozumień i uzgodnień pod kątem, czy:

- postanowienia tam zawarte są zgodne z kodeksem cywilnym, kodeksem postępowania administracyjnego i innymi aktami prawnymi,

- ustalenia tam zaproponowane, a dotyczące kosztów, są korzystne dla Urzędu i mają pokrycie w zaplanowanym budżecie,
- inne ustalenia jak okres wypowiedzenia, zmiany umowy (porozumienia), zabezpieczenia przed wypadkami losowymi, zmiany cen itp., zostały ujęte i są korzystne dla Urzędu.

Kontrola wstępna odgrywa dużą rolę przy zatrudnianiu pracowników. Prawidłowo zawarta umowa o pracę, zakres czynności, a przy niektórych stanowiskach o odpowiedzialności materialnej za powierzony mu majątek, w przyszłości nie będą narażały Urzędu na dodatkowe koszty wynikające z powództw sądowych.

Działalność finansowa Urzędu dokumentowana jest w oparciu o przyjęte przez obowiązujące przepisy i prawo zwyczajowe określone druki, które po nadaniu im cech dowodu finansowo – księgowego są podstawą wydatkowania określonych kwot. Określenie tych dokumentów, osób, które je tworzą oraz osób, które je sprawdzają pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a także zatwierdzają do wypłaty, jest również jedną z funkcji kontroli wstępnej.

### **3. Kontrola bieżąca.**

Celem kontroli bieżącej jest sprawdzenie, czy działalność poszczególnych komórek przebiega prawidłowo, czy nie występują zjawiska, które mogą przyczynić się do kradzieży, zniszczenia lub uszkodzenia majątku.

Analizie należy poddawać rzeczywisty stan rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych, bowiem w niektórych przypadkach ich nadwyżka może być odprowadzona do budżetu, zaś niedobór może stwarzać trudności w bieżącym funkcjonowaniu Urzędu.

W czasie kontroli bieżącej należy sprawdzić, czy rzeczowe składniki majątkowe są właściwie przechowywane i prawidłowo zabezpieczone przed kradzieżą, czy pracownicy w terminie rozliczają się z pobranych zaliczek i czy prawidłowo rozliczają się z druków ścisłego zarachowania.

### **4. Kontrola następna.**

Kontrola następna obejmuje badanie działalności już dokonanej oraz dokumenty odzwierciedlające te czynności. Analiza dokumentów podczas tej kontroli pozwala stwierdzić, czy dotychczasowa działalność przebiegała prawidłowo i zgodnie z obowiązującymi przepisami, jakie przyczyny i czynniki miały wpływ na odchylenia od planowanych wskaźników, a jakie przyczyniły się do uszkodzenia, zniszczenia lub kradzieży majątku.

W wyniku działania kontroli następnej, Burmistrz podejmuje środki organizacyjne zmierzające do zapobiegania w przyszłości powstawaniu podobnym nieprawidłowościom i zaniedbaniom.

Za zorganizowanie i prawidłowe funkcjonowanie systemu kontroli finansowej odpowiedzialny jest Burmistrz. W związku z tym, Burmistrz wprowadza instrukcję kontroli finansowej

BURMISTRZ  
MIASTA MILANÓWKA

*mgr Jerzy Wysocki*

