

**Zarządzenie nr 11 /2012**  
**Kierownika I Środowiskowego Domu Samopomocy w Bolesławcu**  
**z dnia 05 grudnia 2012 roku**  
**w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej**  
**w I Środowiskowym Domu Samopomocy w Bolesławcu**

*Na podstawie art. 68, 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 z 2009 r., poz.1240 ze zm.)*

**zarządzam, co następuje:**

**CZEŚĆ I - OGÓLNA**

**§ 1**

Kontrolę zarządczą w I Środowiskowym Domu Samopomocy w Bolesławcu stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań określonych w szczególności w planie finansowym oraz w Statucie w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

**§ 2**

Ilekcioć w niniejszym zarządzeniu jest mowa o :

- 1) **kontroli** – rozumie się przez to czynność polegającą na sprawdzeniu stanu faktycznego i porównaniu ze stanem wymaganym (wyznaczonym) w normach prawnych, technicznych, ekonomicznych, regulaminach i instrukcjach sposobu postępowania (procedurach), oraz sformułowaniu wniosków i zaleceń pokontrolnych mających na celu zlikwidowanie nieprawidłowości, a także usprawnienie kontrolowanej jednostki;
- 2) **kontroli zarządczej** w jednostkach sektora finansów publicznych - rozumie się przez to ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy;
- 3) **audyt wewnętrzny** – rozumie się przez to prowadzoną w jednostkach organizacyjnych gminy działalność niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie kierowników jednostek organizacyjnych w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze;
- 4) **procedurach kontroli** - rozumie się przez to:
  - a) określony przez kierownictwo jednostki (w obowiązującej instrukcji wewnętrznej lub regulaminie) sposób realizacji zadań, stanowiący dla pracowników sposób postępowania, a dla osób kontrolujących procedurę kontroli,
  - b) wielopoziomą kontrolę dowodu księgowego od celowości dokonania zakupu i sposobu jego dokonania – sprawdzenie pod względem merytorycznym (zastosowany tryb ustawy Prawo zamówień publicznych), poprzez przyjęcie mienia na stan, sprawdzenie dowodu pod względem formalno-rachunkowym, dokonanie kontroli przez głównego księgowego, do zatwierdzenia wypłaty przez kierownika lub osoby przez niego upoważnione,
- 5) **procedurach finansowych** – rozumie się przez to procedury wynikające bezpośrednio z ustawy o finansach publicznych i z ustawy o rachunkowości oraz wydanych na ich podstawie przepisów wykonawczych;
- 6) **procedurach okołofinansowych** – rozumie się przez to procedury wskazane w innych niż finansowe aktach prawnych regulujących pracę jednostki.

**§ 3**