

## REGULAMIN KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Regulamin kontroli wewnętrznej został opracowany dla Centrum Kształcenia Praktycznego w Jastrzębiu Zdroju zwanego dalej jednostką. Podstawa prawna: **Art. 35a ust.3 ustawy z dnia 26.11.1998r. o finansach publicznych** ( Dz.U. Nr 155 poz. 1014 z późn. zm. ), **Art.4 w nawiązaniu do Art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości** ( Dz.U. Nr 121 poz. 591 z późn. zm.),

Kontrola wewnętrzna obejmuje kontrolę bieżącą, okresową i doraźną zgodności zaszczości gospodarczych i finansowych z obowiązującymi przepisami.

Główny księgowy dokonuje na bieżąco wstępnej kontroli:

- zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym.
- kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Kontrola finansowa obejmuje:

- zapewnienie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym, pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych,
- prowadzenie gospodarki finansowej oraz stosowanie procedur .

Bieżącej kontroli dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych pod względem merytorycznym dokonują osoby wskazane przez dyrektora jednostki w załączniku do instrukcji obiegu dokumentów obowiązującej w jednostce.

**Kontroli merytorycznej** podlegają prawidłowo wystawione dowody księgowe wymagane ustawą o rachunkowości oraz VAT . Kontrola merytoryczna polega na zbadaniu , czy dane zawarte w dokumencie odpowiadają rzeczywistości , czy wyrażona w dowodzie operacja gospodarcza była celowa i czy jest zgodna z obowiązującymi w zakresie stosowanych norm i cen . W szczególności kontrola polega na sprawdzeniu czy : dokument został wystawiony przez właściwy podmiot , czy operacji dokonały upoważnione osoby , czy operacja była celowa itp.

**Kontrola formalno-rachunkowa** polega na sprawdzeniu , czy dokument został wystawiony w sposób technicznie prawidłowy i zgodny z obowiązującymi w tym zakresie przepisami , czy operacja gospodarcza została poddana kontroli merytorycznej oraz czy dowód jest wolny od błędów rachunkowych .

**Potwierdzeniem dokonania bieżącej kontroli jest podpis kontrolującego.**

Kontrola okresowa przeprowadzona jest na wniosek dyrektora jednostki zgodnie z obowiązującą w jednostce instrukcją inwentaryzacyjną.

Kontrola doraźna przeprowadzana jest w przypadku zaistnienia okoliczności uzasadniających jej przeprowadzenie- na wniosek dyrektora jednostki. Może ona wynikać ze zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej, zaistnienia zdarzeń losowych jak np. pożaru, powodzi, kradzieży, zmiany formy własności oraz zarządzeń pracowników kontroli skarbowej i podatkowej.

Fakt przeprowadzenia kontroli okresowej i doraźnej winien być udokumentowany protokołem.

Na podstawie otrzymanego protokołu dyrektor jednostki podejmuje działania mające na celu usunięcie ewentualnych uchybień usprawniających funkcjonowanie jednostki w zakresie gospodarki finansowej.

Za naruszenie przepisów pracownicy odpowiadają dyscyplinarnie i karnie.

Niniejszy regulamin kontroli wewnętrznej obowiązuje od dnia 01.01.2002 r.

DYREKTOR  
Centrum Kształcenia Praktycznego  
w Jastrzębiu Zdroju  
inż. Dariusz Radajewski  
Dariusz Radajewski  
inż. Stanisław Wargasa