

**Zarządzenie Nr 24/2011
Burmistrza Miasta i Gminy Mikstat
z dnia 4 maja 2011 roku**

w sprawie: procedur kontroli gospodarowania mieniem.

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt. 3, w związku z art. 68 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Kontrola w zakresie gospodarowania mieniem obejmuje:

1. sprawdzenie stosownych zabezpieczeń typu: zamki, drzwi, kraty itp. dokonywane jest na bieżąco przez pracowników,
2. sprawdzenie sposobu ubezpieczenia mienia i majątku, dokonywane jest przez właściwe rzeczowo stanowisko merytoryczne,
3. sprawdzenie, czy osoby odpowiedzialne posiadają stosowne oświadczenie o odpowiedzialności materialnej dokonywane jest na bieżąco przez stanowisko zajmujące się kadrami,
4. sprawdzenie stanu majątku zgodnie z instrukcją przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji dokonywane jest w terminach zgodnych z instrukcją przez zespół spisowy, powołany odrębnym zarządzeniem,
5. sprawdzenie stanu gospodarowania środkami pieniężnymi zgodnie z instrukcją kasową dokonywane jest na bieżąco przez stanowiska do spraw księgowości budżetowej i głównego księgowego.
6. sprawdzenie prawidłowości wykorzystania środków eksploatacji, zgodnie z przyjętymi normami zużycia dokonywane jest na bieżąco przez właściwych rzeczowo pracowników.

§ 2.

1. Jednym z elementów procedury jest sprawdzenie, czy przy gospodarowaniu mieniem stosowano następujące zasady:
 - a) unikania stwarzania sytuacji, które spowodują powstanie szkody w mieniu tj. kradzieży, uszkodzenia, zniszczenia,

- b) wykorzystania majątku zgodnie z przeznaczeniem i instrukcją obsługi,
 - c) odpowiedniego przechowywania w zależności od rodzaju składnika majątkowego,
 - d) wydawania narzędzi osobom przygotowanym do ich obsługi,
 - e) korzystania ze składników majątku po wcześniejszym zapoznaniu się z właściwymi przepisami bhp,
 - f) ograniczenia obrotu gotówkowego,
 - g) ubezpieczenia majątku,
 - h) zgodności opisu stosowanego na dokumentach ze stanem faktycznym,
 - i) odpowiedniego ewidencjonowania zgodnie z przyjętymi uregulowaniami,
 - j) zmniejszenia ryzyka wystąpienia niekorzystnych czynników, mających wpływ na gospodarowanie mieniem,
 - k) w przypadkach uzasadnionych, dla zachowania ciągłości pracy jednostki lub zapewnienia ochrony zdrowia i życia ludzkiego, odstępiania od przyjętych procedur,
 - l) bieżącego przekazywania informacji o zaobserwowanych czynnikach zwiększających ryzyko wystąpienia szkody, kradzieży lub możliwego powstania uszczerbku na zdrowiu pracowników i innych osób.
2. W pełni należy stosować zasadę powierzania pieczy nad poszczególnymi składnikami majątkowymi ściśle określonym pracownikom.
3. Każdy pracownik odpowiedzialny materialnie składa oświadczenie o odpowiedzialności materialnej.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
MIASTA I GMINY
Jacek Jbron