

**W sprawie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności,
gospodarności i celowości.**

Na podstawie art.. 47 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz.U Nr 249 poz 2104 z późn. zm.) ustalam co następuje:

& 1

Zarządzenie reguluje:

1. procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych w tym zgodności z planem finansowym,
2. zasady wstępnej oceny celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań, w tym wydatków na koszty funkcjonowania jednostki,
3. sposób wykorzystania wyników kontroli, o którym mowa w pkt. 1 i 2.

& 2

Ilekróć z zarządzeniu jest mowa o kontroli pod względem:

1. legalności- należy przez to rozumieć kontrolę dokumentu obrazującego kontrolę operacji lub działania gospodarcze zgodne z obowiązującymi kierunkami działalności oraz z obowiązującymi przepisami, a w szczególności plany finansowe, przepisy prawne, instrukcje wewnętrzne oraz zleceń i ustalonych warunków realizacji umów.
2. celowości- należy przez to rozumieć kontrolę dokumentu polegającą na badaniu dokumentów pod względem podejmowania decyzji, bądź zamierzonych operacji pociągających za sobą skutki finansowe.
3. gospodarności – należy przez to rozumieć kontrolę polegającą na dokonaniu analizy i oceny wszelkich dokumentów z których mogą wypłynąć wnioski o wyznaczeniu zachowania należytej staranności w zakresie wydatków środków pod względem oszczędności i wyboru najkorzystniejszej oferty.
4. o wewnętrznej kontroli administracyjnej – należy przez to rozumieć ogół metod stosowanych w sposób syntetyczny dla ochrony własności mienia, zwiększania efektywności działania i postępowania przez osoby odpowiedzialne ustalonych zasad wykonywania powierzonych im czynności na odcinku działalności gospodarczej i finansowej.

& 3

Szczegółowe zasady funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli administracyjnej wydatków stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

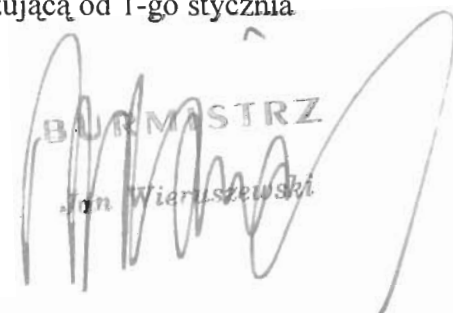
& 4

Traci moc Zarządzenie Nr 56 z dnia 03.12.2002 r w sprawie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.

& 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1-go stycznia 2007 roku.

BURMISTRZ
Jan Wieruszeński



Szczegółowe zasady gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.

- I. Procedura kontroli wstępnej celowości, gospodarności i legalności dokonywanych wydatków.
 1. Szczegółowy system funkcjonowania wstępnej kontroli celowości wydatków środków wynika z ustalonych poniżej zasad dokumentowania wszelkich operacji gospodarczych i finansowych.
 - 1.1. Wszelkie operacje gospodarcze powinny być udokumentowane prawidłowymi dowodami źródłowymi w sposób kompletny, a pracownik koordynujący zadanie zobowiązany jest do zamieszczenia na tych dokumentach adnotacji „wydatek jest uzasadniony pod względem celowości, gospodarczym i legalnym”.
 - 1.2. Czynności, o których mowa w pkt. 1.1. dokonują wyznaczeni pracownicy do podpisywania dokumentów księgowych pod względem merytorycznym i zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych w ustalonej i wprowadzonej w życie instrukcji obiegu dokumentów księgowych.
 - 1.3. Kontrolę bieżącą wydatków dokonywanych ze środków publicznych pod względem zgodności z planem ustala się poprzez zamieszczenie klauzuli na dowodzie księgowym stanowiących podstawę do dokonywania wydatku przez pracowników upoważnionych w instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych, o których jest mowa w pkt. 1.2 o następującej treści ”wydatek podlega ujęciu w księgach rachunków i mieści się w planie finansowym zadań(jednostki).
 - 1.4. W przypadku ustalenia przez osobę upoważnioną do dokonywania kontroli o której mowa w pkt. 1.3., że dany wydatek nie mieści się w planie finansowym(jednostki). Osoba ta powiadamia głównego księgowego jednostki, który na tę okoliczność spisuje notatkę służbową, jednocześnie powiadamia kierownika jednostki.
- II. Zasady wstępnej oceny celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań, w tym wydatków na koszty funkcjonowania jednostki.
 - 1.1. Wstępna ocena celowości wydatków sprawowana jest przez Skarbnika, która polega na:
 - a. wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi zgodnie z ustalonymi założeniami określonymi w art. 28a ustawy
 - b. sprawdzeniu pod względem finansowym prawidłowości umów zawieranych przez jednostkę
 - c. przestrzeganiu zasad rozliczeń pieniężnych w zakresie dokonywanych wydatków.
 - 1.2. Dowodem dokonania kontroli celowości wydatków jest złożenie podpisu przez Skarbnika tych operacji(finansowych, gospodarczych)
 - 1.3. Złożenie podpisu przez Skarbnika na dokumencie oznacza, że:
 - a. sprawdził, iż wydatek(operacja finansowa) został uznany przez właściwych rzeczowo pracowników za prawidłowy pod względem celowości i gospodarności
 - b. sprawdził, iż umowy cywilno-prawne rodzące skutki finansowo-zobowiązaniowe są uprzednio sprawdzone pod względem legalnym przez Radcę Prawnego
 - c. nie zgłasza zastrzeżeń w zakresie celowości, gospodarności i legalności do dokumentu, w którym dana operacja finansowa(wydatek) została ujęta.
 - 1.4. Skarbnik przeprowadzając kontrolę wstępną, bieżącą i następną ma prawa żądać od innych służb jednostki.

- a. udzielania w formie ustnej i pisemnej niezbędnych informacji i wyjaśnień, jak również udostępniania do wglądu dokumentów i wyliczeń uzasadnionych dokonaną wstępną ocenę celowości i gospodarności wydatków
- b. usunięcia w wyznaczonym terminie stwierdzonych nieprawidłowości.

1.5. Ocenę celowości wydatków związanych z funkcjonowaniem jednostki w zakresie wynagrodzeń dokonuje Sekretarz Miasta i dotyczy wynagrodzeń wynikających z umowy zlecenia i umowy ze stosunku pracy.

1.6. Ocena celowości, o której mowa w pkt.1.5. w szczególności polega na:

- a. stwierdzeniu, że jednostka posiada aktualny regulamin organizacyjny i aktualną strukturę organizacyjną wynikającą z obsady etatowej
- b. stwierdzeniu, że z pracownikami jednostki nie są zawarte umowy(zlecenia, o dzieło) w zakresie obowiązków wynikających z umowy ze stosunku pracy
- c. czy, obsada etatowa przewidziana w regulaminie organizacyjnym znajduje odbicie w stanie faktycznym zatrudnienia
- d. czy, wynagrodzenia ustalone dla pracowników są unormowane w granicach określonych według przepisów prawa obowiązującego w tym zakresie.

1.7. Dowodem sprawdzenia dokumentów związanych z kontrolą, o której w pkt.1.6. jest umieszczanie podpisu na kopii tych dokumentów przez wyznaczonego pracownika.

1.8. Wstępną ocenę celowości wydatków administracyjno-rzeczowych jednostki dokonuje naczelnik wydziału merytorycznego, która polega na sprawdzeniu czy:

- a. Wydatek, charakter wymierny i uzasadniony do przydatności w funkcjonowaniu jednostki
- b. Czy, dokonano analizy (kalkulacji) kosztów i wyznaczeń uzasadniających, że wydatek jest niezbędny i ustalony w sposób oszczędny i gospodarny.

1.9. Na dowód dokonania oceny, o której mowa w pkt. 1.8. pracownik wyznaczony zamieszcza swój podpis na dowodzie stanowiącym podstawę dokonania wydatku.

III. Sposób wykorzystania wyników oceny i kontroli, o których mowa w pkt. I i II.

1. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w ramach prowadzonej kontroli wydatków przez Skarbnika, o których mowa w pkt. 1.3., Skarbnik zobowiązany jest o tym fakcie zawiadomić Burmistrza w formie ustnej lub pisemnej
2. Informacja, o której mowa w pkt. 1 w przypadku stwierdzenia naruszenia prawa (istotnie lub nieistotnie) podlega zaopiniowaniu przez Radcę Prawnego
3. W przypadku stwierdzenia istotnego naruszenia prawa potwierdzonego w opinii pisemnej przez Radcę Prawnego, sprawa podlega przedłożeniu Burmistrzowi w celu podjęcia decyzji.

