

ZARZĄDZENIE NR 69/2015
Burmistrza Miasta i Gminy w Małogoszczu
z dnia 29 czerwca 2015 roku.

w sprawie zaciągania zobowiązań angażujących środki publiczne oraz wydatkowania
środków publicznych.

Na podstawie art. 3 w związku z art. 69 ust.1. pkt.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2013. 885 z późn. zm.) oraz standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15 poz. 84) **Burmistrz Miasta i Gminy zarządza co następuje:**

§ 1.

Poprzez kontrolę wstępną należy rozumieć kontrolę obejmującą planowaną(zamiar, działania np. zamiar dokonania wydatku) i wykonaną na podstawie dokumentów np. projektów umów, decyzji administracyjnych, porozumień itp. powodujących powstanie zobowiązań finansowych oraz funkcjonującą w czasie zgłoszenia określonej potrzeby do momentu podjęcia decyzji.

§ 2.

- 1.Podjęcie decyzji polegającej na zaciągnięciu zobowiązania angażującego środki publiczne i dokonania wydatku ze środków publicznych poprzedzone jest wstępną kontrolą. Wstępna kontrola dokonywana jest przez upoważnionego pracownika i polega na ustaleniu:
 - a) związku pomiędzy wydatkiem poprzedzonym zobowiązaniem, a realizacją zadań przypisanych statutem. W rozumieniu niniejszego zarządzenia wydatek celowy to wydatek niezbędny do wykonywania zadania przypisanego statutem, który mieści się w planie finansowym;
 - b) adekwatności zamierzonego wydatku od spodziewanego efektu,
 - c) odpowiednich procedur z ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych Dz.U. 2013.907 z późn . zm.) przed dokonanie wydatku,
2. Uzasadnienie zaciągnięcia zobowiązania udokumentowane jest adnotacją upoważnionego pracownika poprzez opisanie celu- odpowiedzi na pytanie dlaczego dokonano wydatku? i złożenie podpisu na właściwym dokumencie źródłowym w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2013. 330 z późn. zm.).
3. Wstępna kontrola przyszłych wydatków dokonywana jest m.in. na etapie tworzenia planu finansowego.
4. Negatywna ocena celowości jest przesłanką do odstąpienia od zamiaru podjęcia decyzji o zaciągnięciu zobowiązania i dokonania wydatku.

§ 3.

- 1.Wstępna kontrola dokonywana jest od momentu zgłoszenia przez pracowników właściwych rzeczowo potrzeby wniosku lub propozycji dokonania wydatku do momentu podjęcia stosownej decyzji przez Burmistrza Miasta i Gminy.
2. Wstępna kontrola stanowi wynik wewnętrznej kontroli funkcjonalnej wykonywanej przez osoby upoważnione.
3. Do dokonania wstępnej kontroli zostają upoważnieni pracownicy w zakresie wykonywanych zadań wynikających z planu finansowego.
4. Ocena celowości związana jest z określeniem związku pomiędzy wydatkiem a realizacją zadań statutowych. Wszelkie zaciąganie zobowiązań finansowych może być dokonywane wyłącznie w celu realizacji zadań określonych w statucie jednostki oraz zgodnie z celami skazanymi planem finansowym.
5. Wynikiem wstępnej oceny celowości jest adnotacja wykonania kontroli merytorycznej przez upoważnionego pracownika , który potwierdza tym samy zgodność i prawidłowość.

§ 4.

1. Wstępnej kontroli wydatków dokonuje się na następujących zasadach:
 - a) ocena celowości wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dokonywana jest przez inspektora ds. płac i podlega sprawdzeniu danych w systemie płacowym z danymi wynikającymi z umów o pracę;
 - b) ocena celowości wydatków na paliwo i części samochodowe podlega ocenie jakości paliwa i wykorzystania zakupionych części i innych materiałów eksploatacyjnych wg zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów;
 - c) ocena celowości wydatków związanych z inwestycjami i remontami dotyczącymi infrastruktury technicznej, uzbrojenia w wodę, energii elektrycznej, kanalizacji, ulic placów, chodników, dróg oraz wydatków związanych z bieżącym utrzymaniem dróg gminnych, a także oświetleniem ulicznym polega na ocenie jakości materiałów i narzędzi niezbędnych do wykonywania poszczególnych remontów, biorąc pod uwagę stosunek ceny do jakości produktu.
 - d) ocena celowości wydatków związanych z zakupem środków czystości, materiałów biurowych polega na ocenie przydatności środków czystości i materiałów biurowych do zapewnienia ciągłości wykonywania zadań;
 - e) ocena celowości wydatków związanych z kulturą, kulturą fizyczną i turystyką oraz wydatków związanych z dotacjami celowymi dla organizacji pozarządowych polega na ocenie dokumentu rozliczającego przekazane środki;
 - f) ocena celowości wydatków dotyczących obrony cywilnej oraz usług pocztowo-telekomunikacyjnych polega na ocenie stanu spraw obrony cywilnej i stanu zapotrzebowania na usługi pocztowe i telekomunikacyjne;
 - g) ocena celowości wydatków związanych z ochroną środowiska, zagospodarowaniem przestrzennym, budownictwem dokonywana jest przez inspektora ds. inwestycji i polega na sprawdzeniu czy wydatek mieści się kategoriach ustalonych w Prawie Ochrony Środowiska;
 - h) ocena celowości wydatków dotyczących gospodarowania mieniem komunalnym dokonywana jest przez inspektora ds. gospodarki gruntami.
2. Upoważniony pracownik składa swój podpis na dowodzie stanowiącym podstawę dokonania wydatku opierając się na uzyskaniu potwierdzenia przez głównego księgowego, iż zamierzone wydatki mieszczą się w planie finansowym.
3. Jedną z form wstępnej kontroli przed otrzymaniem dokumentu, który rodzi zobowiązanie jest przygotowanie zlecenia wykonania robót, usług, dostaw.
4. Skarbnik Miasta i Gminy dokonuje wstępnej oceny kontroli wydatków według kryterium celowości, rzetelności kompletności oraz gospodarności.
5. Dokonanie przez Skarbnika Miasta i Gminy kontroli, o której mowa w ust.4 udokumentowane musi być jego podpisem obok pracownika właściwego rzeczowo.
6. Złożenie podpisu przez Skarbnika Miasta i Gminy na dokumencie operacji gospodarczej i finansowej obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo oznacza że:
 - a) nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodność z prawem;
 - b) nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów, dotyczących tej operacji;
 - c) zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym Urzędu Miasta i Gminy Małogoszcz.
7. W razie ujawnienia nieprawidłowości, Skarbnik Miasta i Gminy zwraca dokument właściwemu rzeczowo pracownikowi w celu usunięcia nieprawidłowości, a razie ich nie usunięcia odmawia jego podpisania.
8. O odmowie podpisania dokumentu i jej przyczynach Skarbnik Miasta i Gminy zawiadamia pisemnie Burmistrza Miasta i Gminy.
9. Burmistrz Miasta i Gminy wstrzymuje realizację zakwestionowanej operacji albo wydaje w formie pisemnej polecenie jej realizacji.

§ 5.

1. Wydatki ze środków publicznych mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonych w planie finansowym.
2. Wydatki dokonuje się zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.
3. Wydatki ze środków publicznych powinny być dokonywane:
 - a) w sposób celowy oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięcia złożonych celów.

- b) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.
- c) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- d) na usługi, dostawy lub roboty budowlane umowy zawiera się na zasadach określonych przepisach o zamówieniach publicznych.

§ 6.

1. Za celowe uznaje się wydatki związane z opłatami za abonament i rozmowy telefoniczne oraz zakup energii elektrycznej (należy uznać dokonanie sprawdzenia zgodności zużycia ze stanem licznika za wykonanie wstępnej oceny celowości wydatku).

2. Na dowodach księgowych wydatków do których zawarto wcześniej umowy, porozumienia itp. należy umieścić adnotację dotyczącą zawartej umowy, porozumienia poprzez wskazanie jej numeru i daty zawarcia.

§ 7.

Osoby dokonujące wstępnej kontroli obowiązane są przechowywać dokumentację wstępną kontroli wydatków oraz sprawdzać dowody dokonania wydatków – oraz dokonywać oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem, co polega na ustaleniu rzetelności danych, celowości, gospodarności operacji gospodarczych wyrażonych w dowodach - i na dowód przeprowadzania tej kontroli opatrywać je własnoręcznym podpisem i datą.

§ 8.

Osoby przeprowadzające wstępną kontrolę tj. pracownicy właściwi rzeczowo dokonują wydatków w zakresie przypisanym im w zarządzeniu ponadto przy dokonywaniu wydatków kontaktują się z kontrahentami i uzgadniają konieczność poniesienia wydatku z Burmistrzem Miasta i Gminy i Skarbnikiem Miasta i Gminy.

§ 9.

Przy wydatkowaniu środków publicznych należy ograniczyć do minimum zapłatę w formie gotówki.

§ 10.

Traci moc zarządzenie Nr 0050.107.2011 z dnia 27 grudnia 2011 roku.

§ 11.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania



Burmistrz
Jan Głogowski