

**Zarządzenie Nr 23/2011
Burmistrza Miasta i Gminy Mikstat
z dnia 4 maja 2011 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. Nr 157, poz. 1240) 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. U. Nr 15 poz. 84), zarządzam, co następuje:

§1.

Poprzez kontrolę wstępną należy rozumieć kontrolę obejmującą operacją planowaną (zamiar działania, np. zamiar dokonania wydatków) i wykonywaną na podstawie dokumentów np. projektów umów, decyzji administracyjnych, porozumień itp. powodujących powstanie zobowiązań finansowych oraz funkcjonującą w czasie zaistnienia 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 właściwego rzeczowo pracownika i polega na ustaleniu:
 - a) związku pomiędzy wydatkiem poprzedzonym zobowiązaniem, a realizacją zadań przypisanych statutem, który mieści się w planie finansowym;
 - b) adekwatności zamierzonego wydatku do spodziewanego efektu;
 - c) odpowiednich procedur z ustawy Prawo zamówień publicznych przed dokonaniem wydatku;
2. Wstępna kontrola przyszłych wydatków dokonywana jest między innymi na etapie tworzenia planu finansowego.
3. 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 Kierownika jednostki.
2. Wstępna kontrola stanowi wynik wewnętrznej kontroli funkcjonalnej wykonywanej przez osoby upoważnione.
3. Do dokonywania 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 wskazanymi planem finansowym.
5. Wynikiem wstępnej oceny celowości jest adnotacja dotycząca wykonania kontroli merytorycznej przez właściwego rzeczowo pracownika, który potwierdza tym samym zgodność z planem finansowym i prawidłowość z prawem.
6. Kierownik jednostki 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.
7. Główny księgowy dokonuje wstępnej kontroli wydatków według kryterium celowości, rzetelności, kompletności oraz gospodarności.
8. Dokonanie przez głównego księgowego kontroli, o której mowa w ust. 7 udokumentowane musi być jego podpisem obok pracownika właściwego rzeczowo.
9. Złożenie podpisu przez głównego księgowego 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 zgodności 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.

10. W razie ujawnienia nieprawidłowości, główny księgowy zwraca dokument właściwemu rzeczowo pracownikowi w celu usunięcia nieprawidłowości, a w razie ich nie usunięcia odmawia jego podpisania.

11. O odmowie podpisania dokumentu i jej przyczynach główny księgowy zawiadamia pisemnie kierownika jednostki.

12. Kierownik jednostki wstrzymuje realizację zakwestionowanej operacji, albo wydaje w formie pisemnej polecenie jej realizacji.

§ 4.

1. Wydatki ze środków publicznych mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonej 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 i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,
- b) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
- c) w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- d) na usługi, dostawy lub roboty budowlane umowy zawiera się na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.

§ 5.

1. Za celowe uznaje się wydatki związane z opłatami za abonament i rozmowy telefoniczne oraz zakup energii elektrycznej, ciepłej i wody (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.

§ 6.

Osoby dokonujące wstępnej kontroli obowiązane są przechowywać dokumentację wstępnej 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, zgodności z planem finansowym (czy się mieści w planie) operacji gospodarczych wyrażonych w dowodach – i na dowód przeprowadzenia tej kontroli opatrywać je własnoręcznym podpisem i datą.

§ 7.

Osoby przeprowadzające wstępną kontrolę tj. pracownicy właściwi rzeczowo dokonują wydatków w zakresie przypisanym im zakresami czynności. Ponadto przy dokonywaniu wydatku kontaktują się z kontrahentami i uzgadniają konieczność poniesienia wydatku z kierownikiem jednostki i Głównym księgowym.

§ 8.

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

§ 9.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz
Miasta i Gminy
Jacek Jbron