

ZARZĄDZENIE NR WO/79 /11

BURMISTRZA MIASTA ŚWIDWIN

z dnia 11 lipca 2011 roku

w sprawie ustalenia instrukcji obejmującej procedury nadzoru w zakresie wydatkowania i zwrotu środków publicznych obowiązujące w Urzędzie Miasta Świdwin.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), w związku z art. 40 ust. 1 i art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§1. Zarządzeniem niniejszym ustaliam :

- I. Procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym.
- II. Zasady wstępnej oceny celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań, w tym wydatków na koszty funkcjonowania jednostki.
- III. Sposób wykorzystania wyników kontroli i oceny o których mowa w ust. I i II.
- IV. Zwrot środków publicznych.
- V. Realizacją projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej.

§2. Nadzór w zakresie gospodarowania środkami publicznymi jednostki sprawowany jest pod względem legalności, gospodarności i celowości.

§3. Nadzór według kryteriów określonych w § 2 należy rozumieć jako :

1. Kontrolę legalności - czyli kontrolę finansową zgodności wydatkowania środków zarówno w granicach kwot ustalonych planem finansowym, jak i z obowiązującymi przepisami prawa i unormowaniami wewnętrznymi, a także zgodności z warunkami realizacji wcześniej zawartych umów, porozumień itp.

2. Kontrolę gospodarności - czyli kontrolę i ocenę procesów gospodarczych i finansowych oraz porównanie z zasadami racjonalnego gospodarowania (m.in. z zachowaniem należytej staranności przy ich wydatkowaniu w sposób oszczędny oraz wyborem najkorzystniejszej oferty w rozumieniu przepisów ustawy o zamówieniach publicznych).

3. Kontrolę celowości - czyli badanie zgodności operacji i stanów oraz działań (podejmowanych lub też już dokonanych) z przyjętymi celami i zadaniami przypisanymi jednostce a w przypadku kontroli finansowej zgodności wydatkowania środków finansowych z ustalonym przeznaczeniem określonym w planie finansowym.

§4. Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o kontroli:

1 .Wstępnej - należy przez to rozumieć kontrolę obejmującą operację planowaną (zamiar działania, np. zamiar dokonania wydatków) i wykonywaną na podstawie dokumentów np. projektów umów, porozumień itp., powodujących

powstanie zobowiązań finansowych jednostki oraz funkcjonującą w czasie zgłoszenia określonej potrzeby do momentu podjęcia decyzji.

2. Bieżącej - należy przez to rozumieć badanie czynności i operacji w toku ich wykonywania w celu stwierdzenia czy wykonanie to przebiega rzetelnie, prawidłowo i zgodnie z ustalonymi wyznaczeniami, a także zasadami racjonalnego gospodarowania. Kontrola bieżąca funkcjonuje na etapie realizowania określonej decyzji.

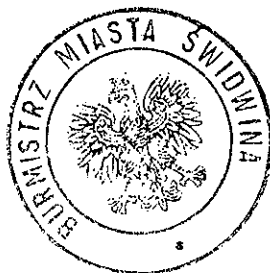
3. Następczej - należy przez to rozumieć badanie działalności już dokonanej oraz dokumentów odzwierciedlających te czynności (odwracalnych lub nieodwracalnych skutków prawnych).

§5.1. Procedury gromadzenia dochodów publicznych uregulowane są odrębnym Zarządzeniem Burmistrza.

§6. Szczegółowe zasady nadzoru w zakresie wydatkowania środków publicznych w Urzędzie Miasta Świdwin określone są w załączniku Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§7. Traci moc Zarządzenie Nr WO/17/02 Burmistrza Miasta Świdwin z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie sposobu kontroli i sprawowania nadzoru w zakresie gospodarowania środkami publicznymi.

§8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania i stanowi element systemu kontroli zarządczej funkcjonującej w Urzędzie Miasta Świdwin .



BURMISTRZ MIASTA
Jan Owsiak
mgr Jan Owsiak