

ZARZĄDZENIE NR 316/05
BURMISTRZA MIASTA BIAŁOGARD

z dnia 6 czerwca 2005 r.

**w sprawie procedur kontroli wydatków dokonywanych w Urzędzie
Miasta ze środków publicznych pod względem legalności, gospodarności
i celowości**

Na podstawie art. 11a ust. 3, art. 30 ust. 1 i art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271 i Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 80, poz. 717 i Nr 162, poz. 1568 oraz z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203 i Nr 167, poz. 1759), art. 2 ust. 2 i art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148, Nr 45, poz. 391, Nr 65, poz. 594, Nr 96, poz. 874, Nr 166, poz. 1611 i Nr 189, poz. 1851, z 2004 r. Nr 19, poz. 177, Nr 93, poz. 890, Nr 121, poz. 1264, Nr 123, poz. 1291, Nr 210, poz. 2135 i Nr 273, poz. 2703 oraz z 2005 r. Nr 14, poz. 114 i Nr 64, poz. 565) oraz art. 3 ust. 1 pkt 6, art. 4 ust. 5 i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z 2003 r. Nr 60, poz. 535, Nr 124, poz. 1152, Nr 139, poz. 1324 i Nr 229, poz. 2276, z 2004 r. Nr 96, poz. 959, Nr 145, poz. 1535, Nr 146, poz. 1546 i Nr 213, poz. 2155 oraz z 2005 r. Nr 10, poz. 66) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ustala się procedury kontroli wydatków dokonywanych w Urzędzie Miasta ze środków publicznych pod względem legalności, gospodarności i celowości.

§ 2. Przez kontrolę wydatków pod względem:

- 1) legalności – należy rozumieć kontrolę dokumentu, polegającą na badaniu operacji lub działań gospodarczych powodujących powstanie zobowiązań finansowych w zakresie ich zgodności z obowiązującymi kierunkami działalności oraz obowiązującymi przepisami, a w szczególności dokumentami dotyczącymi wykonania budżetu, uchwałami, zarządzeniami, instrukcjami i ustalonymi warunkami umów;
- 2) gospodarności – należy rozumieć kontrolę polegającą na analizie i ocenie dostępnych dokumentów w celu określenia, czy została zachowana należyta staranność w zakresie wydatkowania środków gwarantująca wykonanie zadania w sposób efektywny, oszczędny przy wyborze najkorzystniejszej oferty (wykorzystanie zasobów Urzędu Miasta pozwalające na minimalizację kosztów finansowych a maksymalizację efektów gospodarczych);



BURMISTRZ

mgr Stefan Strzałkowski

3) celowości – należy rozumieć kontrolę dokumentu polegającą na stwierdzeniu czy dana operacja – zdarzenie gospodarcze powodujące powstanie zobowiązania finansowego jest operacją celową zgodnie z podejmowanymi decyzjami, w granicach kwot określonych w budżecie Miasta i w planach finansowych.

§ 3. Procedura kontroli dokonywania wydatków pod względem legalności, gospodarności i celowości obejmuje system funkcjonowania:

- 1) kontroli wstępnej – która ma na celu zapobieganie niepożądanym lub nielegalnym działaniom, obejmuje w szczególności projekty umów, porozumień i innych dokumentów powodujących powstanie zobowiązań;
- 2) kontroli bieżącej – polegającej na badaniu czynności i operacji w toku ich wykonywania w celu stwierdzenia czy przebiegają prawidłowo, zgodnie z rzeczywistym stanem rzeczowym i pieniężnym składników majątkowych, a także w zakresie prawidłowości ich zabezpieczenia przed kradzieżą, zniszczeniem, uszkodzeniem i innymi szkodami;
- 3) kontroli następnej – obejmującej badanie stanu faktycznego i dokumentów odzwierciedlających czynności już dokonane.

§ 4. Po dokonaniu kontroli dokumentu kontrolujący opatruje go podpisem i datą.

§ 5. Szczegółowe zasady funkcjonowania systemu kontroli w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w Urzędzie Miasta stanowią załącznik do zarządzenia.

§ 6. Wszyscy pracownicy Urzędu Miasta są zobowiązani do ścisłego przestrzegania zarządzenia.

§ 7. Nadzór nad realizacją zarządzenia wykonuje Skarbnik Miasta.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

RADCA PRAWNY

mgr Walerian Ciołnikowski
Lp. 79-258/82

BURMISTRZ

mgr Stefan Strzałkowski