

Zarządzenie Nr 85/2018  
Wójta Gminy Barciany  
z dnia 12 grudnia 2018 r.

w sprawie: procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych – zaangażowanie wydatków budżetowych.

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. , poz. 967 z późn. zm), art . 44 i art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) w celu sprawowania obowiązków w zakresie kontroli finansowej przy wydatkowaniu środków publicznych zarządza się, co następuje:

§ 1. 1.Pierwszy etap kontroli wewnętrznej poprzez wypełnienie wniosku o zaangażowanie środków budżetowych Gminy Barciany obciążających plan finansowy wydatków zgodnie z załącznikiem Nr 1 wykonują:

1) w zakresie celowości planowanego wydatku – pracownik właściwy rzeczowo, akceptuje merytorycznie – Kierownik referatu lub Sekretarz Gminy, Skarbnik Gminy, Główny księgowy, osoba upoważniona;

2) w zakresie wskazania trybu przewidzianego ustawą prawo zamówień publicznych – pracownik właściwy rzeczowo;

3) w zakresie poprawności zastosowania ustawy prawo zamówień publicznych – Kierownik referatu lub osoba upoważniona,

4) w zakresie stwierdzenia, czy na planowany wydatek w planie finansowym przewidziano środki finansowe – Główny księgowy lub Skarbnik Gminy, osoba upoważniona.

Fakt dokonania kontroli wstępnej wyżej wymienieni pracownicy potwierdzają podpisem i pieczętą imienną, wypełniając odpowiednie rubryki wniosku o zaangażowanie środków budżetowych. Ostatecznego zatwierdzenia celowości planowanego wydatku dokonuje Wójt Gminy lub osoba przez niego upoważniona składając podpis.

2.Wykonanie drugiego etapu kontroli wstępnej na dokumentach finansowo–księgowych potwierdzających poniesione w ramach planu finansowego powinny zawierać następujące elementy opisu:

a) adnotację o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym wraz z datą, podpisem i pieczęcią funkcyjną – Główny księgowy lub osoby upoważnione,

b) adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym rzetelności operacji, to jest zgodności z obowiązującymi przepisami prawa, czy zostało zrealizowane lub wykonane zadanie zgodnie z zawartą umową, zamówieniem, zleceniem, względnie innymi ustaleniami oraz wynikające z wniosku o zaangażowanie wraz z datą, podpisem i pieczęcią funkcyjną – pracownik właściwy rzeczowo, akceptuje Kierownik referatu lub osoba upoważniona,

c) adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności wraz z datą, podpisem i pieczęcią funkcyjną – Wójt Gminy, Sekretarz Gminy lub osoby upoważnione,

d) adnotację o zatwierdzeniu dokumentu do wypłaty wraz z datą i podpisem – Wójt Gminy lub osoba przez niego upoważniona,

e)adnotację o poleceniu dokonania wydatku podpis – Główny księgowy lub osoba przez niego upoważniona.

W przypadku ujawnienia braków w dokumencie finansowo-księgowym Główny księgowy lub osoba przez niego upoważniona zwraca dokument właściwemu rzeczowo pracownikowi do uzupełnienia. W razie stwierdzenia nieprawidłowości w dokumencie – Główny księgowy odmawia złożenia podpisu wskazując przyczyny odmowy. O odmowie podpisania dokumentu i jej przyczynach Główny księgowy zawiadamia Wójta Gminy, który może wstrzymać realizację

zakwestionowanej operacji albo wydać w formie pisemnej polecenie jej realizacji. Osoba upoważniona przez Głównego księgowego może podpisywać jedynie dokumenty, co do których, nie zachodzą podstawy do zgłoszenia odmowy podpisu.

§ 2. 1. Za zaangażowanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym odpowiadają Kierownicy Referatów Urzędu Gminy w Barcianach.

2. Ewidencja zaangażowania prowadzona jest w szczególności klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf). Do ewidencji księgowej zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planach finansowych jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Barcianach służą konta pozabilansowe.

3. Podstawą ujęcia zaangażowania wydatków budżetowych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Barcianach jest wewnętrzny dowód księgowy (PK) wystawiony na podstawie wniosku o zaangażowanie środków budżetowych.

4. Na zaangażowanie wydatków budżetowych składa się równowartość zawartych:

a) umów oraz aneksów do umów,

b) umów o pracę,

c) aktów notarialnych,

d) zleceń,

e) decyzji,

f) postanowień,

g) porozumień,

h) innych dokumentów powodujących konieczność dokonania wydatków budżetowych

(np.: delegacje, zaliczki, zaliczki na opłaty sądowe, opłaty za wypisy z ksiąg wieczystych itp.),

i) przekazanych dotacji podmiotowych lub przedmiotowych oraz inwestycyjnych dla instytucji kultury,

j) przekazanie dotacji dla szkół publicznych i przedszkola, GOPS,

k) niespłaconych zobowiązań, w tym z lat ubiegłych wymagających dokonania wydatków w roku bieżącym.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierzam: kierownikom referatów organizacyjnych Urzędu Gminy w Barcianach, Dyrektorom Szkół Podstawowych, Dyrektorowi Przedszkola, Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Dyrektorowi Gminnego Ośrodka Kultury, Kierownikowi zakładu budżetowego.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 12 grudnia 2018 r.

**WÓJT GMINY**



**Marta Kamińska**

Barciany, dnia .....

WNIOSEK NR .....

o zaangażowanie środków budżetowych Gminy Barciany/ jednostki budżetowej/ zakładu budżetowego/ samorządowej instytucji kultury obciążających plan finansowy wydatków na ..... rok.

1.Nazwa wydatku: .....

2.Kwota wydatku: .....

3.Termin realizacji wydatku: .....

4.Uzasadnienie celowości dokonania wydatku w związku z realizacją zadań jednostki: .....

Pracownik właściwy rzeczowo

Akceptacja merytoryczna

Kierownik Referatu / dyrektor/ kierownik

5.Wskazanie trybu ustawy prawo zamówień publicznych, w którym zamówienie będzie realizowane: .....

Pracownik właściwy rzeczowo

6.Sprawdzenie poprawności zastosowania ustawy prawo zamówień publicznych: .....

Kierownik Referatu:.....

7.Zobowiązanie wynikające z wnioskowanego wydatku mieszczącego się w planie finansowym.

Przewidywany termin realizacji .....

Klasyfikacja budżetowa : .....

Główny księgowy

Zatwierdzam  
Wójt Gminy