

Zarządzenie Nr 45/2021
Wójta Gminy Barciany
z dnia 12 lipca 2021 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 2020 r. , poz. 713 z późn. zm), art . 44 i art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) oraz § 14 Uchwały Nr L/339/2018 Rady Gminy Barciany z dnia 30 sierpnia 2018 r. w sprawie statutu Gminy Barciany (opubl. w Dz. Urz. Woj. Warm. Maz. z 2018 poz. 4366) 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 pieczęcią 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, przedstawicielom jednostek pomocniczych- sołtysom poszczególnych sołectw, zgodnie z załącznikiem nr 4 do Uchwały Nr L/339/2018 Rady Gminy Barciany z dnia 30 sierpnia 2018 r. w sprawie statutu Gminy Barciany.

§ 4. Traci moc 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.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

WÓJT GMINY

Marta Kamińska

Barciany, dnia

WNIOSEK NR

o zaangażowanie środków budżetowych Gminy Barciany/ jednostki budżetowej/ jednostki pomocniczej 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

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 :

Skarbnik/ Główny księgowy

Zatwierdzam Wójt Gminy

Zapoznałem/am się z treścią Zarządzenia nr 45/2021 Wójta Gminy Barciany z dnia 12 lipca 2021 r. i przyjąłem/am do realizacji.

Lp.	Imię i nazwisko	podpis
1.	Witold Bogdanowicz	
2.	Katarzyna Klamczyńska	
3.	Barbara Szadurska	
4.	Joanna Maciąg	
5.	Ewa Woźniak	
6.	Bożena Ostapczuk	
7.	Iwona Spodyniuk	
8.	Monika Lizurej	
9.	Bożena Radawiec	
10.	Paweł Hoszkiewicz	
11.	Małgorzata Dzikczek	

Zapoznałem/am się z treścią Zarządzenia nr 45/2021 Wójta Gminy Barciany z dnia 12 lipca 2021 r. i przyjąłem/am do realizacji.

Lp.	Imię i nazwisko pracownika	podpis
1.	Natalia Birska	
2.	Aneta Całuch	
3.	Andrzej Degórski	
4.	Angelika Jedlińska	
5.	Karolina Kania	
6.	Franciszek Kopciuch	
7.	Beata Korshenrich	
8.	Edyta Leśnik	
9.	Cezary Łotys	
10.	Małgorzata Małz	
11.	Barbara Mieszkuniec	
12.	Agnieszka Pac	
13.	Maria Pycz	
14.	Ewelina Renc	
15.	Milena Skonieczko	
16.	Natalia Skwarek	
17.	Grzegorz Spodarek	
18.	Magda Świercz	
19.	Anna Tereszko	
20.	Milena Wach	
21.	Marlena Wawryszuk	
22.	Gabriela Wilczewska	
23.	Sylwester Wrona	
24.	Marta Wróbel	
25.	Mirosław Zinkiewicz	
26.	Emilia Żelichowska	

Zapoznałem/am się z treścią Zarządzenia nr 45/2021 Wójta Gminy Barciany z dnia 12 lipca 2021 r. i przyjąłem/am do realizacji.

Lp	Sołectwo	Nazwisko i imię	Podpis
1.	Asuny	Służała Anna	
2.	Aptynty	Seebald Marzena	
3.	Barciany	Wawryszuk Elżbieta	
4.	Bobrowo	Oleksiewicz Stefan	
5.	Drogosze	Pacak Małgorzata Aneta	
6.	Frączkowo	Puczkowska Jolanta	
7.	Gęsie Góry	Krogul Mieczysław	
8.	Gęsiki	Spyra Bożena	
9.	Krelikiejmy	Ceglarska Danuta	
10.	Modgarby	Koper Marcin Jan	
11.	Momajny	Szwajdych Hanna	
12.	Mołtajny	Sadzikowska Barbara	
13.	Ogródki	Kaszewska Iwona	
14.	Podławki	Duński Zenon	
15.	Radosze	Konopacki Krzysztof	
16.	Rodele	Jasek Mirosława	
17.	Silginy	Bogusz Michał	
18.	Skandawa	Wingrowicz Ewa	
19.	Skierki	Kustra Katarzyna	
20.	Solkieniki	Suchecka Aneta	

21.	Suchawa	Tarkawian Kamil	
22.	Wilkowo Małe	Wilczyński Krzysztof	
23.	Winda	Kowalczyk Sylwia Elzbieta	