

Zarządzenie Nr 34/2003
Burmistrza Miasta Skórcz
z dnia 8 września 2003 r.

w sprawie procedury kontroli gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości w Urzędzie Miejskim w Skórczu.

Na podstawie art. 28a i 28b ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późniejszymi zmianami) zarządza się, co następuje:

§ 1

Burmistrz Miasta, jako kierownik jednostki sektora finansów publicznych sprawuje ogólny nadzór w zakresie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.

§ 2

Zarządzenie reguluje:

1. Procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym.
2. Zasady wstępnej oceny celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań, w tym wydatków wpływających na koszty funkcjonowania jednostki.
3. Sposób wykorzystania wyników kontroli, o których mowa w pkt. 1 i 2.

§ 3

1. Zobowiązuje się do przeprowadzania kontroli wydatków ze środków publicznych:
 - 1) skarbnika miasta,
 - 2) sekretarza miasta,
 - 3) wskazanych w zarządzeniu pracowników,
2. Osoby wymienione w § 2 ust. 1 zobowiązane do sprawowania bezpośredniego nadzoru i kontroli w zakresie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości, zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o kontroli pod względem:

- 1) legalności – należy przez to rozumieć kontrolę zgodności działalności kontrolowanych jednostek z obowiązującymi w danym czasie przepisami prawnymi oraz uchwałami i zarządzeniami organów samorządu gminnego,
- 2) celowości – należy przez to rozumieć kontrolę dokonanych lub zamierzonych operacji pociągających za sobą skutki finansowe pod względem ich zgodności z celami działania podmiotu kontrolowanego określonymi w aktach normatyw-

nych, a także ustalenie czy zastosowane metody i środki były optymalne dla osiągnięcia założonych celów,

- 3) gospodarności – należy przez to rozumieć zbadanie czy działalność kontrolowanej jednostki była zgodna z zasadami efektywnego gospodarowania, tj. czy środki są oszczędnie i wydajnie wydatkowane oraz jakie były relacje nakładów do efektów,
- 4) merytorycznym – należy przez to rozumieć ustalenie czy dane zawarte w kontrolowanym dokumencie są zgodne ze stanem rzeczywistym, czy dany dokument odzwierciedla dokonaną operację gospodarczą, czy operacja była celowa i odpowiada kryterium gospodarności,
- 5) formalnym – należy przez to rozumieć ustalenie czy dany dokument odzwierciedla legalną operację, gospodarność oraz czy zawiera cechy prawidłowego dokumentu,
- 6) rachunkowym – należy przez to rozumieć sprawdzenie czy dane zawarte w dokumencie nie zawierają błędów arytmetycznych,
- 7) wewnętrznej kontroli administracyjnej – należy przez to rozumieć ogół metod stosowanych w sposób systematyczny dla ochrony własności mienia Gminy, zwiększenia efektywności działania i postępowania przez osoby odpowiedzialne wg ustalonych zasad wykonywania powierzonych im czynności w zakresie gospodarowania środkami publicznymi.

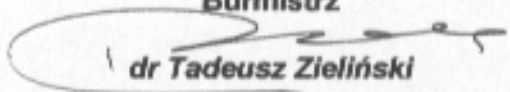
§ 5

Szczegółowe zasady gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości określono w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz


dr Tadeusz Zieliński