

Zarządzenie nr 27.2015

Dyrektora Zespołu Szkół nr 3 w Hajnówce

z dnia 23.12.2015 roku

w sprawie ustalenia zasad wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków

Na podstawie art. 10 *Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości* (Dz.U. z 2009 r., poz. 591), w związku z art. 40 ust. 1 i art.69 ust 1 pkt 3 *Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (Dz.U. z 2009 r., poz. 885)

zarządza się, co następuje:

§ 1 Wprowadza się ustalone w niniejszym zarządzeniu zasady wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

§ 2 Zasady dokonywania wydatków przez jednostkę:

1. Wydatki publiczne mogą być ponoszone przez jednostkę na cele i w wysokości ustalonej w jej planie finansowym.
2. Jednostka realizuje wydatki zgodnie z dotyczącymi ich przepisami.
3. Wydatków dokonuje się w sposób celowy i oszczędny. Obowiązuje tu zasada uzyskiwania najlepszych efektów z poniesionych nakładów finansowych. Muszą one jednak umożliwiać terminową realizację zadań oraz ich wysokości powinna wynikać z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
4. Jednostka dokonuje zakupów dostaw, usług i robót budowlanych na zasadach określonych w przepisach *Ustawy prawo zamówień publicznych*.
5. Przy realizacji zadań wieloetapowych (wydatków wieloetapowych) rozpoczęcie kolejnego etapu programu musi być poprzedzone wnikliwą analizą i oceną efektów uzyskanych w etapach poprzednich.

§ 3 Osoby odpowiedzialne za realizację procedur kontroli:

1. Dyrektor Zespołu Szkół nr 3 w Hajnówce odpowiada za realizację procedur kontroli oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków.

2. Główny księgowy odpowiedzialny jest za prowadzenie jej finansów, a także dokonywanie wstępnej kontroli w zakresie zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, jak również w zakresie kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji finansowych. W sposób rzetelny i terminowy sporządza on informacje i sprawozdania finansowe. Odpowiada za kontrolę dowodów finansowo-księgowych pod względem formalno-rachunkowym.
3. Pozostali pracownicy odpowiadają za należyte przygotowanie i prowadzenie powierzonych spraw, zgodnie z obowiązującymi w sprawie normami prawnymi i szczegółowymi instrukcjami wewnętrznymi, w tym kompletności dokumentów i dotyczących ich dowodów księgowych.

§ 4 Wstępna ocena celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dokonywana jest od momentu zgłoszenia potrzeby wydatkowania środków publicznych w formie wniosku lub propozycji do momentu podjęcia stosownej decyzji przez dyrektora szkoły. Wstępna ocena celowości dokonywana jest w ramach kontroli funkcjonalnej. W przypadkach szczególnych celowość wydatkowania środków publicznych dokonywana jest w trakcie narad kierownika jednostki organizacyjnej z Burmistrzem Miasta Hajnówka

§ 5 Wstępna kontrola celowości wydatków płacowych (umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło) dokonywana jest przez dyrektora jednostki. Dokonuje się jej na etapie przygotowania projektu planu finansowego lub doraźnie w trakcie trwania roku budżetowego.

§ 6 Wstępna ocena celowości dokonania wydatków majątkowych dokonywana jest przez dyrektora jednostki i głównego księgowego na etapie sporządzania projektu planu finansowego.

§ 7 Wstępna ocena wydatków związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostki, nieokreślonych w sposób imienny w planie finansowym, dokonywana jest przez dyrektora jednostki lub upoważnionego pracownika i polega na ocenie:

- 1) czy wydatek mieści się w planie finansowym w wysokości przewidywanej do wydatkowania (czy wydatkowanie tej kwoty nie spowoduje przekroczenia w ogólnym rozliczeniu planowanego limitu tych wydatków),
- 2) czy przeprowadzono analizę kosztów i potrzeb, będących podstawą podjęcia decyzji o potrzebie poniesienia wydatku, a jej wyniki uzasadniają jego dokonanie.

§ 8 Wstępna ocena celowości planowanych zobowiązań i wydatków inwestycyjnych dokonywana jest przez dyrektora jednostki na etapie przygotowania projektu planu finansowego i podlega uzgodnieniu z Burmistrzem Miasta Hajnówka

§ 9 Negatywna ocena celowości zaciągnięcia zobowiązania powodującego konieczność wydatkowania środków publicznych stanowi przesłankę do odstąpienia od niej.

§ 10 Kontrola gospodarki składnikami majątkowymi dokonywana jest w szczególności poprzez okresowe inwentaryzowanie stanu aktywów i pasywów jednostki (w terminach i na zasadach określonych w instrukcji inwentaryzacyjnej). Obejmuje ona także wykonywaną przez dyrektora jednostki lub osobę przez niego upoważnioną doraźną kontrolę zabezpieczenia mienia przed zniszczeniem, uszkodzeniem i kradzieżą.

§ 11 Kontrola wewnętrzna opiera się również na ocenie pod względem zgodności z prawem projektów umów, porozumień, i zarządzeń dyrektora jednostki. Wykonać ją może radca prawny Urzędu Miasta Hajnówka, a jej potwierdzeniem jest złożony na dokumencie jego podpis. W razie stwierdzenia sprzeczności z prawem radca prawny wskazuje naruszenie i sposób jego usunięcia.

§ 12 Zatwierdzenie przez dyrektora jednostki wydatku może nastąpić po stwierdzeniu zachowania procedur określonych niniejszym zarządzeniem, jak również innymi obowiązującymi w sprawie uchwałami, instrukcjami i regulaminami wewnętrznymi.

§ 13 Za prawidłową realizację niniejszego zarządzenia odpowiedzialni są wszyscy pracownicy.

§ 14 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu na Tablicy Ogłoszeń