

Zarządzenie nr 19/2017

Dyrektora Powiatowego Centrum Usług Wspólnych w Kędzierzynie-Koźlu
z dnia 22 czerwca 2017 r.

w sprawie procedur kontroli gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości

Na podstawie art. 44 ust. 3, art. 68 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. 2016 poz.1870) i art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2016 poz.1047), zarządzam, co następuje:

§ 1

Zarządzenie reguluje:

1. Zasady wstępnej oceny wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym.
2. Procedury kontroli celowości, gospodarności i legalności wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań, w tym wydatków na koszty funkcjonowania jednostki.
3. Zasady wstępnej oceny pod względem legalności i celowości dokonywanych zwrotów nadpłat z tytułu podatków i opłat, należności cywilnoprawnych oraz niepodatkowych należności publicznoprawnych.
4. Procedury kontroli legalności i celowości zwrotu nadpłat z tytułu podatków i opłat, należności cywilnoprawnych oraz niepodatkowych należności publicznoprawnych.

§ 2

Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o kontroli pod względem:

- a) **legalności** – należy przez to rozumieć kontrolę dokumentu obrazującego przebieg operacji lub działania gospodarczego pod względem zgodności z obowiązującymi przepisami, w tym z uregulowaniami wewnętrznymi,
- b) **celowości** – należy przez to rozumieć kontrolę dokumentu bądź zamierzonych operacji, jeżeli pociągają za sobą skutki finansowe, polegającą na badaniu ich pod względem zgodności podejmowanych decyzji z obowiązującymi kierunkami działalności jednostki określonymi w budżecie i planie finansowym,
- c) **gospodarności** – należy przez to rozumieć kontrolę polegającą na dokonywaniu analiz i oceny wszelkich dostępnych dokumentów, z których mogą wypływać wnioski o zachowaniu należytej staranności przy wydatkowaniu środków pod względem oszczędności, wyboru najkorzystniejszej oferty dla wykorzystania zasobów jednostki pozwalających na minimalizację kosztów finansowych i optymalizację efektów gospodarczych,
- d) **rzetelności** – należy przez to rozumieć kontrolę wszelkich dostępnych dokumentów, polegającą na badaniu ich zgodności z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej,
- e) **administracyjnym** – należy przez to rozumieć ogół metod kontroli stosowanych w sposób syntetyczny, mających na celu ochronę własności mienia powiatowego i Skarbu Państwa, zwiększenie efektywności działania i postępowania przez osoby

odpowiedzialne za przestrzeganie ustalonych zasad wykonywania powierzonych im zadań w zakresie działalności gospodarczo – finansowej.

§ 3

Szczegółowe zasady funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości określa załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 4

Wykonanie Zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu jednostki.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017 r.