

**Zarządzenie Nr 112
Wójta Gminy Tarnowiec
z dnia 31 grudnia 2007 roku**

**w sprawie ustalenia procedur dotyczących wstępnej oceny celowości zaciągania
zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków**

Na podstawie art. 47 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz.2104 z późn. zm.) zarządza się co następuje.

Postanowienia ogólne

§ 1.1. Wstępna ocena celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków obejmuje sprawdzanie projektów umów, zamówień oraz dokumentów rodzących skutki finansowe.

2. Cel kontroli:

- 1) zapewnienie pełnej i terminowej realizacji zadań oraz dokonywanie wydatków do wysokości określonej w planach finansowych,
- 2) przeciwdziałanie nieprawidłowościom polegające na sprawdzaniu czy zamierzone czynności są zgodne z kryteriami:
 - a) legalności,
 - b) rzetelności,
 - c) celowości,
 - d) gospodarności.

Wstępna ocena celowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz procedura jej kontroli

§ 2. Wstępna ocena celowości zaciągania zobowiązań finansowych jest czynnością poprzedzającą przygotowanie do podjęcia decyzji o zawarciu umowy, skutkującej zaangażowaniem środków publicznych i polega na kontroli merytorycznej poprzez:

- 1) analizę faktycznych potrzeb w poszczególnych kategoriach zadań gminy,
- 2) ustalenie szacunkowej kwoty wydatku,
- 3) analizę projektów umów skutkujących zaciągnięciem zobowiązań oraz innych dokumentów związanych z danym projektem,
- 4) sprawdzenie zgodności z planem finansowym.

§ 3.1. Wstępna ocena, o której mowa w § 2 pkt. 1-3 dokonywana je przez kierownika wydziału lub pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku pracy występującego z wnioskiem.

2. Sprawdzenia zgodności z planem finansowym dokonuje skarbnik gminy.

§ 4. Na okoliczność dokonania wstępnej oceny, o której mowa w § 2 osoby dokonujące tych czynności składają podpis na wniosku.

Wstępna ocena celowości dokonywania wydatków oraz procedura jej kontroli

§ 5. Wstępna ocena celowości dokonania wydatków polega za analizie dokumentów pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym.

§ 6. Kontrola merytoryczna polega na ustaleniu czy dane zawarte w dowodzie księgowym odpowiadają rzeczywistości (z umową, wnioskiem).

§ 7. Kontrola merytoryczna realizowanych wydatków dokonywana jest przez osoby wymienione § 2 ust. 4 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych stanowiącej

załącznik do zarządzenia Nr 37 Wójta Gminy Tarnowiec z dnia 16 września 2004 roku w sprawie ustalenia Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych - zmienione Zarządzeniem Nr 32 Wójta Gminy Tarnowiec z dnia 9 sierpnia 2006 roku .

§ 8. Fakt dokonania kontroli pod względem merytorycznym należy udokumentować w sposób określony w § 2 ust.3 Instrukcji o której mowa w § 7.

§ 9. Celem dalszej realizacji dokumentu źródłowego (dowodu księgowego) należy stosować postanowienia określone w § 2 ust.5-7 w/cyt. Instrukcji w § 7.

§ 10. Skarbnik gminy w przypadku zastrzeżeń w zakresie kontroli merytorycznej lub w zakresie rzetelności i kompletności dokumentów zwraca dokumenty właściwym osobom, z poleceniem udzielenia wyjaśnień lub ich uzupełnienia.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Gminy Tarnowiec
Krzysztof Szajnicki