

**ZARZĄDZENIE NR 52/2019**  
**WÓJTA GMINY BLEDZEW**  
**z dnia 31 maja 2019 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 2009 r. o finansach publicznych (j. t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869) i art. 21 ust.1 pkt.6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( j. t. Dz. U. z 2019 r., poz. 351), 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.
5. Sposób wykorzystania wyników kontroli, o których mowa w ust. 1,2,3 i 4 w Urzędzie Gminy Bledzew.

§ 2

Ileokroć w zarządzeniu jest mowa o kontroli pod względem:

1. **legalności** - należy przez to rozumieć kontrolę dokumentu obrazującego przebieg operacji lub działania gospodarczego pod względem zgodności z obowiązującymi przepisami, w tym z uregulowaniami wewnętrznymi,
2. **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,
3. **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,
4. **rzetelności** - należy przez to rozumieć kontrolę wszelkich dostępnych dokumentów, polegającą na badaniu ich zgodności z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej,
5. **administracyjnym** - należy przez to rozumieć ogół metod kontroli stosowanych w sposób syntetyczny, mających na celu ochronę własności mienia gminnego 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

Ilekcó w zarządzeniu jest mowa o dysponentach środków budżetowych należy przez to rozumieć kierowników referatów bądź osoby zajmujące samodzielne stanowiska.

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

### § 4

Traci moc załącznik nr 11 do Zarządzenia Nr 105/2010 Wójta Gminy Bledzew z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie procedur kontroli oraz gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.

### § 5

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Sekretarzowi Gminy i dysponentom środków budżetowych.

### § 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJTA GMINY  
*Małgorzata Musiałowska*