

**Zarządzenie Nr 6/2010**  
**Dyrektora Zespołu Szkół w Skawie**  
**z dnia 31 grudnia 2010r.**

**w sprawie ustalenia instrukcji obejmującej procedury nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych obowiązujące w Zespole Szkół w Skawie.**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) w związku z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240) zarządza się, co następuje:

§ 1

Ustala się instrukcję obejmującą procedury nadzoru w zakresie gromadzenia i wydatkowania środków publicznych obowiązujących w Zespole Szkół w Skawie, zwaną dalej „instrukcją”, w brzmieniu określonym w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Pracownicy Zespołu Szkół w Skawie z tytułu powierzonych im obowiązków służbowych winni zapoznać się z treścią instrukcji i bezwzględnie przestrzegać zawartych w niej postanowień.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorowi Zespołu Szkół w Skawie.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Dyrektor  
Zespołu Szkół w Skawie

mgr inż. Marek Kościelniak

**PROCEDURY NADZORU W ZAKRESIE GROMADZENIA,  
WYDATKOWANIA I ZWROTU ŚRODKÓW  
PUBLICZNYCH, OBOWIĄZUJĄCE  
W ZESPOLE SZKÓŁ W SKAWIE**

§ 1

**KONTROLA PROCESÓW GROMADZENIA ŚRODKÓW:**

1. Procedury kontroli gromadzenia dochodów zapewniają zgodne z prawem pobieranie należnych środków w prawidłowej wysokości, terminowo i zgodnie ze stanem faktycznym.
2. Kontrolą wewnętrzną należy objąć klasyfikacje, ewidencję i sprawozdawczość z zakresie dochodów budżetowych.
3. Procedury dotyczą następujących rodzajów dochodów budżetowych:
  - 1) dochody ze świadczonych usług i wynajmu pomieszczeń biurowych,
  - 2) inne dochody (odsetki bankowe).
3. Zadania kontrolne polegają na:
  - a) wprowadzeniu do planu dochodów kwot szacunkowych na dany rok budżetowy,
  - b) prawidłowości klasyfikacji, ewidencji oraz sporządzenia sprawozdań w zakresie tych dochodów,
  - c) sporządzenie tytułów wykonawczych lub kierowanie spraw na drogę postępowania sądowego.

§ 2

**KONTROLA PROCESÓW WYDATKOWANIA ŚRODKÓW:**

1. Kontrola wydatków budżetowych ma na celu zbadanie czy posiadane środki zostały wydatkowane w sposób gospodarny i oszczędny, stosownie do opracowanego planu finansowego w granicach przyznaných kwot oraz z zachowaniem przepisów ustawy o finansach publicznych i ustawy – Prawo zamówień publicznych.
2. Środki publiczne mogą być wydatkowane po stwierdzeniu wcześniejszego zastosowania procedur kontroli celowości ich poniesienia.
3. Procedury kontroli celowości wydatkowania środków publicznych określone są odrębnym zarządzeniem dyrektora Zespołu Szkół w Skawie.
4. Wydatkowanie środków publicznych może nastąpić na zasadach i w sposób określony w ustawie Prawo zamówień publicznych.
5. W przypadku wydatku niepodlegającego ustawie Prawo zamówień publicznych, realizacja następuje na podstawie zlecenia podpisanego przez Dyrektora Zespołu Szkół w Skawie.

6. Zasady udzielania zamówień publicznych obowiązujące w Zespole Szkół w Skawie określone są odrębnym zarządzeniem.
7. Wydatkowanie środków publicznych może nastąpić do wysokości kwot wskazanych w uchwale budżetowej i na cele w niej wskazane.
8. Wydatkowanie środków publicznych powinno być dokonywane:
  - 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów finansowych,
  - 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań będących w kompetencji jednostki,
  - 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
9. Zmiana przeznaczenia części środków publicznych może być dokonana po uzgodnieniu z jej dysponentem.
10. Zlecenie zadania innej jednostce lub osobie fizycznej może nastąpić w przypadku, gdy zadanie to nie może zostać zrealizowane w ramach obowiązków służbowych pracowników.

### § 3

1. Dyrektor Zespołu Szkół w Skawie wraz z wicedyrektorem dokonuje oceny wydatków na bieżącą działalność w zakresie:
  - a) zakupu sprzętu komputerowego i wyposażenia biurowego,
  - b) zakupu materiałów biurowych,
  - c) zakupu środków czystości,
  - d) konserwacji sprzętu BHP i przeciwpożarowego,
  - e) zakupu na potrzeby remontowe materiałów,
2. Dla dokonania prawidłowej oceny wydatków Dyrektor Zespołu szkół w Skawie podejmuje następujące działania:
  - a) zbiera dane potrzebne do analizy kosztów zamierzonych działań i stopnia ich użyteczności,
  - b) na podstawie zebranych informacji określa alternatywne linie działania,
  - c) wybiera rozwiązanie pozwalające na zminimalizowanie wydatków przy maksymalizacji efektów, uwzględniając przy tym jakość produktów i usług wymaganą dla realizacji celów Zespołu Szkół.

### § 4

Potwierdzanie konieczności wyjazdu w celu załatwienia spraw służbowych dokonują:

- 1) pracownikom:
  - a) dyrektor Zespołu Szkół w Skawie
- 2) dyrektorowi:
  - a) wójt gminy
  - b) wicewójt gminy.

### § 5

Wstępną ocenę pozostałych wydatków z budżetu przeprowadza dyrektor Zespołu Szkół w Skawie, po dokonaniu badania celowości ich poniesienia. - z tym, że propozycje w sprawie zakupu sprzętu komputerowego przygotowuje po zasięgnięciu opinii nauczycieli informatyki.

### § 6

1. Kontroli ponoszonych wydatków w zakresie ich zgodności z planem finansowym dokonuje główny księgowy ZEAS Raba Wyżna na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych.

2. Główny księgowy ZEAS Raba Wyżna lub osoba przez niego upoważniona dokonuje sprawdzenia zgodności wydatku z wcześniej zaciągniętym – w formie umowy cywilnoprawnej – zobowiązaniem.
3. Potwierdzeniem dokonania kontroli jest złożenie podpisu na dowodzie księgowym potwierdzającym dokonanie wydatku, sprawdzonym już pod względem merytorycznym (stwierdzającym celowość jego poniesienia) przez dyrektora Zespołu Szkół w Skawie, oraz sprawdzonym pod względem formalno - rachunkowym przez specjalistę ds. księgowych.
4. Złożenie podpisu przez głównego księgowego lub osobę przez niego upoważnioną na dowodzie finansowo-księgowym potwierdza możliwość sfinansowania operacji.
5. Dyrektor Zespołu Szkół w Skawie obowiązany jest do przechowywania dokumentacji potwierdzającej celowość wydatkowania środków publicznych i dokonanie wstępnej oceny zaciągnięcia zobowiązania oraz do potwierdzania dowodów finansowo-księgowych pod względem merytorycznym.

#### § 7

1. Nadzór nad realizacją projektów współfinansowanych ze środków UE prowadzi kierownik ZEAS Gminy Raba Wyżna.
2. W przypadkach szczególnych dopuszcza się możliwość zlecenia prowadzenia spraw z zakresu wskazanego w ust. 1 osobie posiadającej odpowiednie kwalifikacje i doświadczenie.

#### § 8

- Nadzór nad realizacją projektów współfinansowanych ze środków UE, obejmuje co najmniej:
- 1) weryfikację wydatków obejmującą kontrolę dokumentacji źródłowej związanej z realizacją projektu, do której zalicza się m.in.:
    - a) wnioski o płatność,
    - b) dokumenty księgowe potwierdzające poniesione wydatki,
  - 2) składanie sprawozdań z realizacji projektów, wniosków o dokonanie płatności i innych wskazanych w umowie,
  - 3) kontrolę projektów w miejscu ich realizacji,
  - 4) wspólne z głównym księgowym kontrolowanie wydatków w zakresie ich zgodności z przepisami krajowymi i wspólnoty w zakresie:
    - a) kwalifikowalności,
    - b) zamówień publicznych;
  - 5) nadzór nad zgodnością realizacji projektu z harmonogramem rzeczowo-finansowym,
  - 6) badanie rzetelności dokumentowania wydatków,
  - 8) informowanie o zmianach w projekcie,
  - 9) promocja,
  - 10) zapobieganie nieprawidłowościom oraz ich wykrywanie,