

**ZARZĄDZENIE Nr 0050.1046.2021.VIII**  
**PREZYDENTA MIASTA JELENIEJ GÓRY**  
**z dnia 29 lipca 2021 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 (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) i art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn.zm.) i ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz.685 z późn.zm.) 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 - 4 w Urzędzie Miasta Jelenia Góra.

§ 2

Ilekróć 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 wpływać 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, 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

Ilekcioć w zarządzeniu jest mowa o dysponentach środków budżetowych należy przez to rozumieć dyrektorów departamentów bądź osoby zajmujące samodzielne stanowiska zgodnie ze strukturą organizacyjną Urzędu Miasta. Szczegółowe zasady funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości określa Załącznik do niniejszego Zarządzenia.

### § 4

Traci moc Zarządzenie Nr 0050.624.2020.VIII Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 31 sierpnia 2020 r. w sprawie procedur kontroli oraz gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości oraz Zarządzenie Nr 0050.629.2020.VIII z dnia 04 września 2020 r. zmieniające zarządzenie w sprawie procedur kontroli oraz gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.

### § 5

Wykonanie Zarządzenia powierza się Zastępcom Prezydenta, Sekretarzowi Miasta, Skarbnikowi Miasta i dysponentom środków budżetowych.

### § 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania, z mocą obowiązującą od 1 sierpnia 2021 r.

**PREZYDENT MIASTA  
Jeleniej Góry**

**Jerzy Łuźniak**