Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr 186/20

Wójta Gminy Kwidzyn

z dnia 30 grudnia 2020r.

**Procedura wstępnej kontroli finansowej oraz oceny celowości zaciągania**

**zobowiązań finansowych przez jednostki obsługiwane przez Urząd Gminy w Kwidzynie**

§ 1

Kontrola wstępna dokonywana jest na etapie przed zaszłością tj. przed dokonaniem zdarzenia gospodarczego. Kontrola wstępna polega na stwierdzeniu celowości dokonania przyszłego zdarzenia gospodarczego przez dyrektora jednostki obsługiwanej przez Urząd Gminy
w Kwidzynie lub osobę upoważnioną. Główny Księgowy jednostki obsługiwanej przez Urząd Gminy w Kwidzynie potwierdza zgodność przyszłego zdarzenia z planem finansowym.

§ 2

Procedurze podlegają wszystkie operacje gospodarcze, które wiążą się z zaangażowaniem środków budżetowych na dany rok budżetowy lub lata następne, w wyniku których zostanie zaciągnięte zobowiązanie finansowe.

§ 3

W przypadku umów zawieranych w formie pisemnej kontrola wstępna wykonywana jest
na etapie zawierania umowy. Zgodność z ustawą Prawo zamówień publicznych stwierdzana jest przez dyrektora jednostki lub upoważnionego przez niego pracownika. Po podpisaniu umowy jeden egzemplarz przekazywany jest do Referatu finansowego oświaty w celu zarejestrowania umowy oraz udokumentowania zapisu na koncie pozabilansowym „Zaangażowanie wydatków”.

§ 5

Kontrola wstępna celowości wynagrodzeń i pochodnych od płac dokonywana jest na etapie zawierania umowy. Podpisywanie umowy o pracę z pracownikiem przez dyrektora jednostki obsługiwanej przez Urząd Gminy w Kwidzynie lub upoważnioną przez niego osobę oznacza dokonanie kontroli wstępnej.

Do zaewidencjonowania zaangażowania służy wniosek o zaangażowanie.

§ 6

W przypadku niewielkich wydatków występujących jednorazowo do których nie zawiera się umów pisemnych jak i w przypadku umów zawartych na dostawy i usługi długoterminowe
oraz ciągłe, w których nie można określić z góry ilości i wartości przedmiotu dostawy,
takich jak np.: zakup energii elektrycznej i cieplnej, wody, usług pocztowych
i telekomunikacyjnych, wstępną kontrolę dokonuje się przy pomocy wniosku
o zaangażowanie wydatku, sporządzanego według wzoru określonego w załączniku
do niniejszej procedury.

Dopuszcza się sporządzenie jednego wniosku na wydatki tego samego rodzaju na okres miesiąca, kwartału lub całego roku.

§ 7

1. Dyrektor jednostki obsługiwanej przez Urząd Gminy w Kwidzynie sporządza wniosek,
w jednym egzemplarzu, w którym dokonuje opisu przedmiotu wydatku wraz
z uzasadnieniem celowości, legalności i gospodarności wydatku, szacunkową wartość, termin realizacji, klasyfikację budżetową, a także określa tryb wynikający z ustawy Prawo zamówieniach publicznych, w jakim zamówienie będzie realizowane i potwierdza swoim podpisem wraz z pieczątką imienną.
2. Zgodność proponowanego trybu udzielenia zmówienia z ustawą Prawo zamówień publicznych potwierdza dyrektor jednostki obsługiwanej przez Urząd Gminy
w Kwidzynie.
3. Dyrektor jednostki obsługiwanej przez Urząd Gminy w Kwidzynie wyraża zgodę na dokonywanie wydatku przez zatwierdzenie wniosku do realizacji.
4. Zaakceptowany przez dyrektora jednostki obsługiwanej przez Urząd Gminy
w Kwidzynie wniosek podlega sprawdzeniu przez główną księgową jednostki obsługiwanej przez Urząd Gminy w Kwidzynie, czy przyszły wydatek mieści się
w planie finansowym wydatków. Zgodność wydatku z planem główna księgowa jednostki obsługiwanej przez Urząd Gminy w Kwidzynie stwierdza podpisem stanowiącym akceptację.
5. W razie odmowy akceptacji wniosku główna księgowa jednostki obsługiwanej przez Urząd Gminy w Kwidzynie podaje przyczynę odmowy składając jednocześnie swój podpis i powiadamia dyrektora jednostki obsługiwanej przez Urząd Gminy w Kwidzynie, który podejmuje decyzje o realizacji danej operacji albo o jej wstrzymaniu.
6. Po zakończeniu procedury wstępnej kontroli finansowej przed realizacją operacji gospodarczej wniosek o zaangażowanie wydatku zostaje dostarczony do głównej księgowej jednostki obsługiwanej przez Urząd Gminy w Kwidzynie. W celu udokumentowania zapisu na koncie pozabilansowym „Zaangażowanie wydatku”.