**Zarządzenie nr 7/2008**

**Dyrektora Zespołu Szkół w Łubnie**

**z dnia 07 sierpnia 2008 r.**

**w sprawie procedury kontroli pobierania, gromadzenia
i zwrotu środków publicznych**

Na podstawie art. 47 z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz U Nr 249 ,poz. 2104 ze zmianami) zarządzam, co następuje:

**§ 1**

Kontrola w zakresie pobierania i gromadzenia środków publicznych obejmuje:

1. sprawdzenie dochodów z tytułu dożywiania dokonywane jest co miesiąc przez Sekretarza Szkoły, a w razie nieobecności zastępowany jest przez upoważnionego pracownika
2. sprawdzenie dochodów z tytułu wystawiania duplikatów świadectw dokonywane jest co miesiąc przez Sekretarza Szkoły, a w razie nieobecności zastępowany jest przez upoważnionego pracownika
3. sprawdzenie wpływów z tytułu czynszy mieszkalnych, dokonywane jest co miesiąc przez Sekretarza Szkoły, a w razie nieobecności zastępowany jest przez upoważnionego pracownika
4. sprawdzenie przypisanych odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunku bankowym, dokonywane jest co miesiąc przez Sekretarza Szkoły, a w razie nieobecności zastępowany jest przez upoważnionego pracownika

**Zwrot środków publicznych**

**§ 2**

1. Na podstawie wniosku na piśmie z uzasadnieniem dokonuje się zwrotu środków publicznych.
2. Wniosek złożony w sprawie zwrotu ocenia Dyrektor, a następnie przekazuje do Gł. Księgowego, który przekazuje środki na konto bankowe lub przekazem pocztowym na adres wnioskodawcy.,

**§ 3**

Jednym z elementów procedury jest sprawdzenie czy przy gromadzeniu środków publicznych oraz ich zwrocie stosowania następujących zasad:

1. planowania wszystkich przychodów wynikających z przepisów prawa, które jednostka może pobierać,
2. zgromadzone środki publiczne wynikające z przychodów nie mogą być przeznaczone na bieżące wydatki jednostki ,
3. odpowiedniego zabezpieczenia, jeżeli środki pieniężne wpływają do kasy jednostki,
4. zmniejszania ryzyka wystąpienia niekorzystnych czynników, mających wpływ na zmniejszenie dochodów jednostki,
5. zgodności opisu stosowanego na dokumentach ze stanem faktycznym
6. odpowiedniego ewidencjonowania środków na odpowiednich kontach księgowych zgodnie z przyjętymi uregulowaniami
7. gromadzenia środków publicznych na właściwych rachunkach bankowych,
8. w przypadkach uzasadnionych, dla zachowania ciągłości pracy zakładu lub zapewnienia ochrony zdrowia i życia ludzkiego, odstępowania od przyjętych procedur.
9. bieżącego przekazywania informacji o zaobserwowanych czynnikach zwiększających ryzyko wystąpienia szkody lub kradzieży w gromadzonych środkach publicznych

**§ 4**

Wszelkie uzasadnione odstępstwa od przyjętych zasad należy ewidencjonować w rejestrze odstępstw.

**§ 5**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 07 sierpnia 2008 r.