

**ZARZĄDZANIE NR 35/2013**  
**Starosty Powiatu Sztumskiego**  
**z dnia 14 listopada 2013 roku**

**w sprawie regulaminu kontroli finansowej w Starostwie Powiatowym w Sztumie**

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2013r. o samorządzie powiatowym (tj. Dz. U. z 2013 roku poz. 595 ) w związku z art. 68 , 69 ust. 1 pkt. 2 oraz art. 247 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 05 sierpnia 2013r. ( Dz. U. z 2013 roku poz. 885 ) zarządza się, co następuje:

§ 1

1. Wprowadzam w życie procedury wewnętrznej kontroli finansowej, stanowiące załącznik Nr. 1, Nr. 2 i Nr. 3 do niniejszego zarządzenia.
2. Wewnętrzna kontrola finansowa w zakresie
  - a) pobierania i gromadzenia środków pieniężnych,
  - b) zaciągania zobowiązań finansowych,
  - c) udzielania zamówień publicznych,
  - d) dokonywania wydatków ze środków publicznych,
  - e) dokonywania zwrotu środków publicznych,następuje poprzez porównywanie stanu faktycznego ( ujawnionych w dokumentach tworzonych w toku odpowiedniego postępowania) ze stanem wymaganym. Dokonanie kontroli dokonywane jest poprzez złożeniu podpisu na dokumencie przez osobę uprawnioną do kontroli.
3. Wewnętrzna kontrola finansowa, sprawowana jest dwuetapowo w postaci:
  - a) kontroli wstępnej, dokonywanej przed wystąpieniem zdarzenia gospodarczego, które niesie skutki finansowe , tj przed dokonaniem zamówienia lub zakupu ,
  - b) kontroli bieżącej, dokonywanej po zrealizowaniu operacji gospodarczej, w wyniku której powstało zobowiązanie lub należność finansowe.
4. Osoby wymienione w załączniku nr 4 do zarządzenia upoważnione są przez starostę do dokonywania akceptacji operacji gospodarczych i dokumentów finansowych pod względem merytorycznym, zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych, formalno – rachunkowym oraz do zatwierdzania do realizacji i wypłaty.
5. W przypadku realizacji projektów współfinansowanych ze środków unijnych akceptacji merytorycznej dowodów księgowych dokonuje koordynator projektu oraz naczelnik wydziału który merytorycznie odpowiada za obszar .

## § 2

1. Stosowanie postanowień zarządzenia zapewni prawidłowe funkcjonowanie gospodarki finansowej, przestrzeganie dyscypliny finansów publicznych oraz ochronę zasobów.
2. Niedopuszczalne jest dokonywanie operacji gospodarczo – finansowych z pominięciem przyjętych procedur.

## § 3

1. Za przestrzeganie zarządzenia odpowiedzialni są wszyscy pracownicy starostwa, natomiast nadzór prowadzą naczelnicy wydziałów.
2. Zobowiązuję skarbnika, sekretarza oraz naczelników do zapoznania z treścią zarządzenia wszystkich podległych pracowników w celu jego przestrzegania i stosowania.
3. Nieprzestrzeganie postanowień zarządzenia stanowi naruszenie obowiązków służbowych, za które w stosunku do osób winnych będą wyciągane wnioski służbowe i dyscyplinarne przewidziane w ustawie Kodeks Pracy oraz w ustawie o finansach publicznych.
4. Nadzór nad przestrzeganiem niniejszych procedur sprawuje skarbnik lub osoba przez niego upoważniona, a kontrolę nad wdrożeniem tych procedur sprawuje rewident finansowy starostwa powiatowego.

## § 4

1. Traci moc Zarządzenie nr 24/2008 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 07 maja 2008 roku w sprawie regulaminu kontroli wewnętrznej.
2. Zarządzanie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2014 roku.

PRZEWODNICZĄCY  
Zarządu Powiatu w Sztumie

Wojciech Cymerys