

ZARZĄDZENIE NR 42/2022
STAROSTY SŁUPSKIEGO

z dnia 3 czerwca 2022 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie procedury kontroli finansowej wydatków dokonywanych ze środków publicznych w Starostwie Powiatowym w Słupsku

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. W załączniku do zarządzenia Nr 62/2020 Starosty Słupskiego z dnia 28 lipca 2020 r. w sprawie procedury kontroli finansowej wydatków dokonywanych ze środków publicznych w Starostwie Powiatowym w Słupsku wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 9 ust. 8 otrzymuje brzmienie:

„8. W odniesieniu do wydatków wynikających z postanowień, decyzji, wyroków sądowych, kosztów komorniczych itp. kontroli wstępnej dokonują pracownicy merytoryczni wydziału, którego akty prawne dotyczą, poprzez przedłożenie do wydziału Finansowo-Budżetowego kserokopii tego aktu, potwierdzonego przez pracownika właściwego rzeczowo, ze wskazaniem wielkości zaangażowania środków wynikających z aktu, działu, rozdziału oraz paragrafu klasyfikacji budżetowej, w którym realizowany będzie wydatek jako dokumentu stanowiącego podstawę zaangażowania wydatku”;

2) § 12 otrzymuje brzmienie:

„§ 12. 1. Kontrola bieżąca wydatków ma na celu zbadanie, czy posiadane środki zostały wydatkowane w sposób celowy, legalny, gospodarny i rzetelny, stosownie do opracowanego planu finansowego, w granicach przyznaných kwot oraz z zachowaniem przepisów ustawy o finansach publicznych i ustawy prawo – zamówień publicznych.

2. Kontrola bieżąca wydatków polega na zbadaniu:

- 1) prawidłowości sporządzenia planu finansowego;
- 2) kompletności ujęcia i prawidłowości zaliczania wydatków do okresów, których dotyczą, oraz ich właściwej klasyfikacji;
- 3) wykorzystania przyznaných środków finansowych zgodnie z przeznaczeniem i czy nie są dokonywane wydatki niecelowe, których głównym zamiarem jest wykorzystanie posiadanych środków;
- 4) prawidłowości udokumentowania poszczególnych wydatków;
- 5) terminowości rozliczenia zaliczek;
- 6) wysokości i zasadności zaciągniętych zobowiązań budżetowych;
- 7) przestrzegania wymagań dotyczących dyscypliny finansów publicznych.

3. Ocena celowości związana jest z określeniem związku pomiędzy wydatkiem a realizacją zadań przypisanych Starostwu. Wszelkie wydatki mogą być dokonywane wyłącznie w celu realizacji zadań określonych planem rzeczowo-finansowym.

4. W ramach kontroli bieżącej dla zapewnienia właściwego gospodarowania i ochrony mienia niezbędne jest przeprowadzenie przynajmniej raz w roku:

- 1) kontroli zabezpieczenia środków trwałych, środków trwałych w budowie, zapasów materiałów i towarów, kontrola winna być przeprowadzona w trakcie ich inwentaryzacji, o ile składniki te nie podlegały w danym roku inwentaryzacji, kontrolę przeprowadza się w terminie wyznaczonym przez zarządzającego;
- 2) inwentaryzacji sprzętu i innych składników majątkowych, nie będących środkami trwałymi, co do których istnieje obowiązek ewidencjonowania ilościowego w wyznaczonym terminie;
- 3) oceny użyteczności składników – kontrola winna być przeprowadzona przed ich inwentaryzacją (w ramach tzw. czynności przed inwentaryzacyjnych), jeżeli składniki te nie podlegały w danym roku inwentaryzacji, kontrolę wybranych składników majątkowych przeprowadza się w terminie

wyznaczonym przez zarządzającego kontrolę, kontrolą należy również objąć obce składniki majątkowe, będące na stanie jednostki”..

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Starosta Słupski

Paweł Lisowski