

Zarządzenie nr SCP.ZD.0131-7/09

Dyrektora Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości

z dnia 23.02.2009

w sprawie wprowadzenia procedury kontroli finansowej w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości

Na podstawie art. 47 ust. 3, w związku z art. 44 ustawy z 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych ogłoszonych przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 13 z dnia 30 czerwca 2006 r.


postanawiam:

§ 1

Wprowadzić procedury kontroli finansowej w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

DYREKTOR
Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości

Jarosław Kubiak

Przepisy ogólne

§ 1

1. Zarządzenie niniejsze reguluje sprawowanie kontroli finansowej w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie, w tym ustala procedury, o których mowa w art. 47 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zm.) [dalej: ustawa o finansach publicznych].
2. Postanowienia procedur mają odpowiednie zastosowanie do wewnętrznych komórek organizacyjnych Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie.

§ 2

Pojęcie kontroli finansowej należy rozumieć w sposób określony w art. 47 ustawy o finansach publicznych.

Procedury

§ 3

Czynności określone w niniejszym rozdziale wykonuje Dyrektor Śląskiego Centrum lub pracownicy, którzy przyjęli obowiązki w zakresie gospodarki finansowej na podstawie art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

§ 4

1. Środki publiczne należne jednostce powinny być pobierane na zasadach określonych we właściwych aktach prawnych, umowach lub innych dokumentach.
2. Przy wykonywaniu czynności związanych z pobieraniem i gromadzeniem środków publicznych uwzględnia się zasady określone w odrębnych przepisach.
3. Jeżeli należność jednostki nie została uregulowana w terminie, wzywa się dłużnika do zapłaty w terminach określonych we właściwych przepisach. Jeśli nie zostały one przewidziane dokonuje się tego niezwłocznie, nie później niż po upływie 30 dni od wyznaczonej daty zapłaty.
4. W razie bezskutecznych wezwań do zapłaty wszczyna się niezwłocznie właściwą procedurę egzekucyjną.

5. Umarzanie, odraczanie lub rozkładanie na raty spłaty należności pieniężnych regulowane jest przepisami odrębnymi.
6. Gromadzenie środków wpłacanych do kasy jednostki odbywa się na zasadach określonych w Zarządzeniu nr SCP.ZD.0131-1/09 Dyrektora Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości z dnia 02.01.2009r. „Instrukcja w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej oraz zabezpieczenia wartości pieniężnych w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości”.

§ 5

1. Zobowiązania finansowe zaciąga się z uwzględnieniem zasad, o których mowa w art. 36 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
 1. Wydatki jednostki dokonywane są z uwzględnieniem zasad, o których mowa w art. 35 ustawy o finansach publicznych.
 2. Zaciąganie zobowiązań finansowych i dokonywanie wydatków realizowane jest z uwzględnieniem zapisów § 6.
 3. Zobowiązania finansowe zaciąga się oraz wydatków dokonuje na podstawie planów finansowych.

§ 6

1. Zamówień publicznych udziela się z zastosowaniem przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
2. Przy udzielaniu zamówień publicznych z zastosowaniem ustawy Prawo Zamówień Publicznych uwzględnia się przepisy Regulaminu udzielania zamówień publicznych oraz regulaminu działania komisji przetargowej w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie Zarządzeniem nr.SCP.ZD-04/08 Dyrektora Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości z dnia 10 marca 2008r.

Wykonywanie kontroli finansowej

§ 7

1. Kontrola w zakresie:
 - a) pobierania i gromadzenia środków publicznych,
 - b) zaciągania zobowiązań finansowych,
 - c) dokonywania wydatków ze środków publicznych,
 - d) udzielania zamówień publicznych,
 - e) zwrotu środków publicznych

następuje poprzez badanie, porównanie stanu faktycznego – ujawnionego w dokumentach tworzonych w toku odpowiedniego postępowania – ze stanem wymaganym.

2. Dokonanie kontroli dokumentowane jest przez złożenie podpisu na dokumencie przez osobę uprawnioną do kontroli.

§ 8

1. Kontroli dokonuje się pod względem legalności, celowości, gospodarności oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.
2. Kontrola legalności polega na ocenie zgodności operacji gospodarczej z prawem.
3. Celowość oznacza związek pomiędzy zaciągnięciem zobowiązania/wydatkiem a realizacją zadań ustawowych/statutowych oraz adekwatność zamierzonego wydatku do spodziewanego efektu.
4. Gospodarność oznacza korzystny stosunek nakładu związanego z daną operacją do spodziewanych efektów.

§ 9

Kontrola finansowa dokonywana jest w formie kontroli wstępnej i następczej.

§ 10

Pracownik podejmujący działania w przedmiocie określonym w § 1 ust. 1 zobowiązany jest do bieżącej samokontroli.

§ 11

1. Czynności kontrolne w ramach posiadanych kompetencji, z zastrzeżeniem przepisów niniejszego zarządzenia, sprawują w szczególności:
 - a) Dyrektor Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości,
 - b) Zastępcy Dyrektora,
 - c) Główny Księgowy,
 - d) Inni pracownicy, którzy przyjęli obowiązki w zakresie gospodarki finansowej na podstawie art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. Osoby wymienione w ust. 1 zobowiązane są w szczególności do:
 - a) bieżącej kontroli podległych sobie pracowników,
 - b) bieżącej kontroli realizacji zadań podległych sobie komórek organizacyjnych,
 - c) podejmowania działań zmierzających do eliminacji stwierdzonych nieprawidłowości i zapobiegania powstawaniu takich w przyszłości, a w szczególności do składania odpowiednich wniosków do Dyrektora Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości.
3. W przypadkach nieuregulowanych w niniejszym zarządzeniu kontrolę operacji gospodarczych sprawują osoby wskazane w Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych wprowadzonej Zarządzeniem nr SCP.ZD.0131-6/09 Dyrektora Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości z dnia 23.02.2009r.

§ 12

Kontroli pobierania i gromadzenia środków publicznych, w szczególności pod względem terminowości pobierania oraz, we właściwych przypadkach, odprowadzania do budżetu, dokonuje Dyrektor Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości.

§ 13

1. Wstępna kontrola wydatków inwestycyjnych dokonywana jest przez Dyrektora Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości na etapie sporządzania planu finansowego.
2. Kontrola prawidłowości gospodarowania mieniem Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości obejmuje:
 - a) kontrolę pozyskiwania składników majątkowych przez jednostkę,
 - b) kontrolę zbywania składników majątkowych oraz ich dysponowania na rzecz innych podmiotów.

§ 14

1. Wstępna kontrola wydatków płacowych i płacopochodnych przeprowadzana jest przez Dyrektora Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości na etapie sporządzania planu finansowego i polega na ustaleniu adekwatności zatrudnienia do potrzeb jednostki w tym roku budżetowym, na który sporządzony jest projekt planu.
2. Pracownik odpowiedzialny za sprawy kadrowe i płacowe dokonuje w miarę potrzeb oceny celowości wydatków, o których mowa w ust. 1. Ustalenia i wnioski niezwłocznie przekazuje Dyrektorowi Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości.

§ 15

1. Wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym dokonuje Główny Księgowy przed zaciągnięciem przez Śląskie Centrum Przedsiębiorczości zobowiązania.
2. Wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych dokonuje Główny Księgowy przed wykonaniem dyspozycji środkami pieniężnymi.

§ 16

1. Złożenie podpisu Głównego Księgowego na dokumentach, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza że:
 - a) nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości merytorycznej tej operacji i jej zgodności z prawem,
 - b) nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji,

- c) zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym oraz harmonogramie dochodów i wydatków, a jednostka posiada środki finansowe na ich pokrycie.
2. Dla celów dowodowych zalecane jest parafowanie każdej strony umowy, zlecenia lub innego istotnego dokumentu podpisywanego przez Głównego Księgowego.

§ 17

1. W celu wypełnienia obowiązków o których mowa w § 5 i § 6 Główny Księgowy może żądać od pracowników komórek merytorycznych:
 - a) udzielenia w formie ustnej lub pisemnej - w terminie przez niego określonym – niezbędnych informacji i wyjaśnień,
 - b) udostępnienia – w trybie natychmiastowym – do wglądu dokumentów i wyliczeń będących źródłem tych informacji i wyjaśnień.
2. W razie wątpliwości co do zgodności z prawem operacji gospodarczej Główny Księgowy może niezależnie od wyjaśnień pracownika merytorycznego zażądać również opinii Radcy Prawnego na temat legalności danej operacji.
3. Główny Księgowy może wnioskować do Dyrektora jednostki lub Zastępcy Dyrektora o określenie trybu, według którego mają być wykonywane przez inne komórki organizacyjne jednostki prace niezbędne do zapewnienia prawidłowości gospodarki finansowej oraz ewidencji księgowej, kalkulacji kosztów i sprawozdawczości finansowej.

§ 18

1. Wstępnej kontroli udzielania zamówień publicznych w ramach ustawy Prawo Zamówień Publicznych dokonuje Komisji Przetargowa powołana przez Dyrektora Jednostki.
2. Komisja przetargowa wykonuje zadania określone w Zarządzeniu SCP.ZD-04/08 Dyrektora Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych oraz regulaminu działania komisji przetargowej w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości w formie określonej w przepisach dotyczących zamówień publicznych.
3. Informację o wynikach kontroli udzielania zamówień publicznych przekazywana jest Dyrektorowi Jednostki lub osobie upoważnionej do udzielania zamówień.
4. Wstępnej kontroli udzielania zamówień publicznych bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych dokonuje Dyrektor Jednostki lub osoba odpowiedzialna za te czynności.
5. Informacja o wynikach kontroli przekazywana jest Dyrektorowi Jednostki lub osobie upoważnionej do udzielenia zamówienia.

§ 19

W razie ujawnienia nieprawidłowości w zakresie określonym w § 6 ust. 1 Główny Księgowy zwraca dokument właściwemu rzeczowo pracownikowi, a w razie ich nieusunięcia odmawia podpisania dokumentu, o czym zawiadamia pisemnie Dyrektora Jednostki.

§ 20

1. Kontrolę następczą gospodarki finansowej, gospodarowania mieniem i udzielania zamówień publicznych prowadzi Dyrektor Jednostki i Główny Księgowy.
2. Dyrektor jednostki dokonuje kontroli stosowania procedur ustalonych niniejszym zarządzeniem przez poszczególne komórki organizacyjne jednostki.
3. Główny Księgowy dokonuje kontroli operacji pod względem przejrzystości i jawności. Kontrola ma charakter kontroli dokumentów księgowych. Przez przejrzystość rozumie się stosowanie określonych, jednolitych zasad oznaczania dokumentów, prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami, w tym z zakładowym planem kont zasadami rachunkowości określonymi w Zarządzeniu nr SCP.ZD.0131-5/09 Dyrektora Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości z dnia 23.lutego 2009. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości.
4. Jawność oznacza takie sporządzenie dokumentów i prowadzenie rachunkowości, aby były zabezpieczone potrzeby w zakresie sprawozdawczości finansowej i budżetowej oraz aby zapewniony był dostęp do informacji zgodnie z przepisami ustawy o dostępie do informacji publicznej.
5. Dyrektor i Główny Księgowy przeprowadzają kontrolę następczą mogą żądać przedstawienia w trybie natychmiastowym wszelkich dokumentów, danych, wyliczeń i innych oraz udzielania wyjaśnień ustnych lub pisemnych dotyczących badanego postępowania.

Stwierdzenie wykonania obowiązków w zakresie wewnętrznej kontroli finansowej, odpowiedzialność

§ 21

Pracownicy, którym powierzono obowiązki w zakresie wewnętrznej kontroli finansowej, z tytułu nieprawidłowego i nieterminowego ich wykonania ponoszą odpowiedzialność określoną w przepisach szczególnych.

§ 22

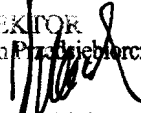
Podpis Dyrektora Jednostki zatwierdzający operację gospodarczą do realizacji oznacza uznanie, że została ona poddana procedurom kontroli wewnętrznej zgodnie z przepisami niniejszego zarządzenia.

Przepisy końcowe

§ 23

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem zastosowanie mają przepisy ustawy o finansach publicznych oraz odpowiednich aktach wykonawczych.

2. W sprawozdaniu kontroli finansowej w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie zastosowanie mają standardy, o których mowa w art. 63 ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych.

DYREKTOR
Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości

Jarosław Kubiak