**Zarządzenie Nr 11/2008**
**Starosty Rawskiego**
**z dnia 11 sierpnia 2008 roku**

**w sprawie nadzoru w zakresie gospodarki środkami publicznymi**

Na podstawie art.35 ust.2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2001 r. nr 142, poz.1592 ze zmianami) oraz na podstawie art. 44 ust.1 i art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych ( Dz.U. Nr 249, poz.2104 ze zmianami) zarządzam co następuje:

§ 1. Określa się:
1. procedury kontroli dokonywania wydatków ze środków publicznych
2. zasady wstępnej oceny celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań
3. zasady wykorzystania wyników kontroli
4. zasady kontroli przestrzegania przez podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne realizacji procedur kontroli oraz zasad wstępnej oceny celowości poniesionych wydatków.

§ 2. Kontrola wydatków dokonana jest w oparciu o kryteria legalności, celowości i gospodarności.

§ 3. Poprzez kryterium legalności rozumieć należy ocenę czy wydatek jest zgodny z przepisami prawa, a także uregulowaniami obowiązującymi w Starostwie. Poprzez kryteria celowości i gospodarności rozumieć należy ocenę czy wydatek dokonywany jest w sposób oszczędny zgodnie z przeznaczeniem oraz założonymi do realizacji zadaniami.

§ 4. Wstępna ocena celowości wydatków dokonywana jest w ramach określonych zarządzeniem procedur kontroli celowości wydatków publicznych.

§ 5. Dokonywana kontrola wydatków ma charakter wstępny, bieżący i następczy.

§ 6. Kontrola wstępna i bieżąca wykonywana jest w ramach kontroli funkcjonalnej – poprzez pracowników Starostwa oraz Kierowników Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego i Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie zgodnie z przypisanymi im zakresami obowiązków oraz zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w Starostwie.

§ 7. 1.Kontrola następcza dokonywana jest w jednostkach podległych i nadzorowanych przez inspektora ds. kontroli na zasadach i w trybie określonym w załączniku nr 2 do zarządzenia.
2.Czynności kontrolne, o których mowa w pkt 1 mogą być dokonywane także przez innych pracowników upoważnionych przez Starostę Rawskiego.

§ 8. Skarbnik Powiatu przygotowuje projekty uregulowań wewnętrznych w szczególności w zakresie obiegu dokumentów księgowych, zapewniających prawidłowe funkcjonowanie procedur kontroli wydatków ze środków publicznych.

§ 9. Kontrola wstępna wykonywania wydatków ze środków publicznych polega w szczególności na:

a) ocenie pod względem zgodności z prawem projektów dokumentów, umów, porozumień, uchwał organów powiatu itp.

Kontrola dokonywana jest przez Radcę Prawnego, a jej potwierdzeniem jest założenie podpisu na projekcie. W razie stwierdzenia sprzeczności z prawem Radca prawny wskazuje naruszenie i sposób jego usunięcia. Pracownik odpowiedzialny za przygotowanie projektu dokonuje zmian zgodnych z zaleceniem Radcy. W przeciwnym wypadku zawiadamia Starostę Rawskiego o przygotowanym projekcie i zastrzeżeniach Radcy prawnego.

b) ocenie pod względem celowości i legalności projektów umów, porozumień oraz innych dokumentów dotyczących wykonania budżetu - mogących spowodować powstanie zobowiązań finansowych.

Kontrola dokonana jest przez Skarbnika powiatu lub osobę przez niego upoważnioną, a jej potwierdzeniem jest złożenie podpisu.

§ 10. 1. Skarbnik powiatu ( osoba upoważniona) w razie stwierdzenia w ramach dokonywanej kontroli (§ 9 lit. b) naruszenia prawa lub niecelowości planowanego wydatku odmawia podpisania projektu dokumentu, zawiadamiając o tym Starostę Rawskiego.
2. Odmowa podpisu wstrzymuje realizację planowanej operacji gospodarczej.
3. Skarbnik Powiatu podpisuje projekt na pisemne polecenie Starosty Rawskiego z wyjątkiem wypadku, gdy wykonanie polecenia stanowiłoby przestępstwo lub wykroczenie.

§ 11. W celu zapewnienia wykonania kontroli, o której mowa w § 9 pracownicy odpowiedzialni za przygotowanie określonych projektów dokumentów mają obowiązek przedłożyć je Radcy Prawnemu oraz Skarbnikowi Powiatu ( osobie upoważnionej) przed przedstawieniem projektów do zatwierdzenia (podpisu) Staroście Rawskiemu, Zarządowi lub Radzie Powiatu.

§ 12. Kontrola bieżąca dokonywania wydatków ze środków publicznych polega w szczególności na ocenie pod względem zgodności z prawem dokumentów stanowiących podstawę dokonania wydatku (rachunki, faktury, noty) ze środków publicznych, oraz ocenie celowości i gospodarności dokonywania wydatku. Ocena dokonywana jest przez:
- pracownika odpowiedzialnego merytorycznie za realizacje określonego zadania i potwierdzana jest podpisem i adnotacja „ sprawdzono pod względem merytorycznym”
- Sekretarza Powiatu lub osobę upoważnioną w zakresie zgodności zastosowania procedur wynikających z ustawy prawo zamówień publicznych potwierdzana podpisem i adnotacją „ wydatku dokonano zgodnie z przepisami dotyczącymi zamówień publicznych” , „zamówienie publiczne do 14 000 EURO” lub „do wydatku nie mają zastosowania przepisy dotyczące zamówień publicznych”,
- Skarbnika Powiatu lub osobę przez niego upoważnioną w zakresie zgodności z uchwałą budżetową i poprawnością rachunkową potwierdzoną podpisem i adnotacja „ sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym”.

§ 13. W razie stwierdzenia nielegalności, niegospodarności lub niecelowości wydatków Skarbnik i Sekretarz ( osoby upoważnione) odmawiają podpisu.

§ 14. Bieżąca kontrola legalności, celowości i gospodarności wydatków ponoszonych w związku z funkcjonowaniem Starostwa Powiatowego dokonywana jest przez Sekretarza Powiatu lub osobę przez niego upoważnioną.

§ 15. W związku z dokonywaną kontrolą Radca Prawny, Skarbnik Powiatu i Sekretarz Powiatu mają prawo żądać od właściwych pracowników udzielenia dodatkowych informacji, wyjaśnień jak również przedstawienia dokumentów.

§ 16. O stwierdzonych uchybieniach związanych z obiegiem dokumentów, dokonywaną kontrolą oraz o innych nieprawidłowościach Skarbnik Powiatu oraz Sekretarz Powiatu informują Starostę Rawskiego.

§ 17. Kontrola następcza w jednostkach podległych i nadzorowanych dokonywana jest przez inspektora ds. kontroli i obejmuje, co najmniej 5% wydatków kontrolowanej jednostki.

§ 18. 1.Inspektor ds. kontroli opracowuje roczne sprawozdanie z przeprowadzonej działalności kontrolnej w jednostkach podległych do końca stycznia roku następnego.
2.Sprawozdanie zawiera w szczególności wnioski i propozycje oparte na rezultatach kontroli, dotyczące zmian w zakresie obiegu dokumentacji księgowej, struktur organizacyjnych, sposobu ochrony i zabezpieczenia majątku oraz funkcjonowania procedur kontroli wewnętrznej.

§ 19. Ustala się regulamin wykonywania kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Rawie Mazowieckiej, jak w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 20. Określa się zasady i tryb przeprowadzania kontroli w jednostkach podległych i nadzorowanych, jak w załączniku nr 2.

§ 21. Traci moc Zarządzenie Nr 11/2001 Starosty Rawskiego z dnia 17 września 2001 roku w sprawie nadzoru w zakresie gospodarki środkami publicznymi.

§ 22. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Starosta Rawski**
**(-) Józef Matysiak**