

Zarządzenie nr 66/2012
Dyrektora Świętokrzyskiego Parku Narodowego
z dnia 22 sierpnia 2012 roku
w sprawie procedur kontroli finansowej .

Procedury kontroli finansowej opracowane zostały na podstawie:

1. ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.),

§ 1

Procedury kontroli finansowej regulują procesy związane z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowania mieniem będącym w Świętokrzyskim Parku Narodowym.

§ 2

Celem kontroli finansowej jest wykrywanie nieprawidłowości w funkcjonowaniu jednostki na każdym odcinku jej działania, ujawnianie przyczyn i źródeł ich powstania, podniesienie sprawności działania jednostki poprzez eliminację w przyszłej pracy ujawnionych uchybień. Przedmiotem kontroli jest w szczególności:

- przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i ponoszenia kosztów,
- badanie i porównywanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i ponoszenia kosztów ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych,

- badanie zgodności postępowania z obowiązującym prawem,
- badanie realizacji zadań i ich efektywności oraz celowości ponoszonych kosztów,
- badanie i ocena przebiegu realizacji planu finansowego, wykrywanie odchyleń i nieprawidłowości w wykonywaniu zadań, ujawnianie niegospodarności,
- badanie przestrzegania obowiązujących procedur kontroli wewnętrznej,
- ustalanie przyczyn i skutków stwierdzonych nieprawidłowości,
- wskazanie pracowników odpowiedzialnych za stwierdzone nieprawidłowości,
- wskazanie sposobów i środków umożliwiających likwidację nieprawidłowości,
- prowadzenie gospodarki finansowej oraz stosowanie procedur dotyczących wyżej wymienionych procesów.

§ 3

Kontrola finansowa w jednostce odbywa się według następujących kryteriów:

- kryterium legalności – polega na badaniu zgodności działania jednostki z obowiązującymi przepisami prawa,
- kryterium gospodarności – polega na ocenie kontrolowanych zjawisk, procesów gospodarczych i finansowych z punktu widzenia racjonalności i oszczędności,
- kryterium celowości – polega na ustaleniu, czy podejmowane działania mieszczą się w celach określonych w aktach normatywnych, a także czy zastosowane metody i środki były optymalne, odpowiednie do osiągnięcia założonych celów, wynikających z zatwierdzonych planów działalności,
- kryterium rzetelności – polega na badaniu zgodności dokumentacji i stwierdzeń ze stanem faktycznym,
- kryterium przejrzystości – polega na badaniu prawidłowości klasyfikacji kosztów, stosowania zasad rachunkowości i prowadzenia sprawozdawczości,
- kryterium zgodności z planem i harmonogramem – polega na badaniu, czy zobowiązania wynikające z zatwierdzonych dokumentów mają pokrycie w planie finansowym.

§ 4

Ponadto procedury kontroli finansowej zawarte są w następujących wewnętrznych aktach prawnych Świętokrzyskiego Parku Narodowego:

- KD-011.66110
1. Przyjętych zasadach (polityki) rachunkowości i Zakładowym Planie Kont dla Świętokrzyskiego Parku Narodowego.
 2. Instrukcji kancelaryjnej, rzeczowym wykazie akt oraz instrukcji o organizacji i zakresie działania archiwum zakładowego.
 3. Instrukcji kontroli wewnętrznej.
 4. Instrukcji tworzenia i obiegu dokumentów zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych.
 5. Instrukcji gospodarki kasowej.
 6. Instrukcji obiegu i kontroli obrotu materiałowego.
 7. Instrukcji inwentaryzacyjnej.
 8. Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania.
 9. Zakresach czynności pracowników.

§ 5

Pracownicy odpowiedzialni za realizację zadań zgodnie regulaminem organizacyjnym oraz zakresami czynności są zobowiązani do ścisłego przestrzegania procedur kontroli finansowej.

§ 6

Nie realizowanie zadań wyznaczonych pracownikom zgodnie z określonymi procedurami i aktami prawnymi stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych, za które w stosunku do osób winnych mogą być wszczęte postępowania przewidziane ustawą z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 roku nr 14, poz. 114 ze zm.).

§ 7

Traci moc zarządzenie nr 41/2011 z dnia 20 czerwca 2011 roku w sprawie procedur kontroli finansowej.

§ 8

Zarządzenie obowiązuje od dnia 01 września 2012 roku.



DYREKTOR
Świętokrzyskiego Parku Narodowego
S. Świątkowski
mgr inż. Wojciech Świątkowski