

**Zarządzenie Nr 1/2017
Starosty Jarocińskiego
z dnia 02 stycznia 2017r.**

**w sprawie zatwierdzenia planu kontroli stanowiska ds. kontroli
na rok 2017**

Na podstawie art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2016r. poz. 1870 ze. zm.) oraz §2 Regulaminu czynności kontrolnych, przeprowadzanych przez Stanowisko ds. kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Jarocińskiego w sprawie ustalenia i zatwierdzenia planu kontroli na rok 2017, stanowiącego Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 5 Starosty Jarocińskiego z dnia 11 stycznia 2013r. w sprawie ustalenia Regulaminu czynności kontrolnych, przeprowadzanych przez Stanowisko ds. kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Jarocińskiego zarządzam, co następuje:

- § 1. Zatwierdzam „Plan Kontroli Zarządczej w Starostwie Powiatowym oraz jednostkach organizacyjnych powiatu na rok 2017”- stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Stanowisku ds. Kontroli.
- § 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA

Bartosz Walczak

Sprawdzono pod względem
prawnym

RADCA PRAWNY

Tomasz Kuderski

Załącznik
do Zarządzenia Nr 1/2017
Starosty Jarocińskiego
z dnia 02 stycznia 2017r.

PLAN KONTROLI ZARZĄDCZEJ NA ROK 2017

Stanowiska ds. Kontroli

INFORMACJE WSTĘPNE

Na podstawie art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2016r. poz. 1870 ze zm.)), oraz postanowień Regulaminu czynności kontrolnych, przeprowadzanych przez Stanowisko ds. kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Jarocińskiego wprowadzonego Zarządzeniem Nr 5/2013 Starosty Jarocińskiego z dnia 11 stycznia 2013r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli w Starostwie Powiatowym w Jarocinie i jednostkach organizacyjnych powiatu oraz zasad jej koordynacji, przedstawiam do zatwierdzenia plan kontroli dla Stanowiska ds. Kontroli Starostwa Powiatowego w Jarocinie na 2017 rok.

Kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

I. Cel kontroli zarządczej.

Celem kontroli zarządczej na I oraz II poziomie jest usprawnienie i ulepszenie funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Jarocinie oraz podległych jednostek organizacyjnych i nadzorowanych przez Starostwo Powiatowe Jarocinie, a także zapewnienie oszczędnego i celowego wykorzystania środków publicznych.

Kontrola zarządcza ma zapewnić Zarządowi jednostki samorządowej uzyskanie obiektywnej i niezależnej oceny funkcjonowania jednostki w zakresie gospodarki finansowej tj. w zakresie realizacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów, o których mowa w art. 247 ust. 2 ustawy dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

II. Podstawa prawna.

- art.34 ust. 1 i art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r o samorządzie powiatowym (tj. Dz. U. z 2016r. poz.814 ze zm.),
- art. 68 i 69 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r.o finansach publicznych, (tj. Dz. U. z 2016r. poz. 1870 ze zm.),
- Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
- Zarządzenie Nr 5/2013 Starosty Jarocińskiego z dnia 11 stycznia 2013r. w sprawie określenia sposobu organizacji i zasad wykonywania kontroli w Starostwie Powiatowym w Jarocinie i jednostkach organizacyjnych powiatu oraz zasad jej koordynacji.

III. Planowany zakres kontroli.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz Standardami kontroli zarządczej obszar poddawany kontroli będzie podlegał weryfikacji w zakresie:

1. zgodności działania z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi ;
2. skuteczności i efektywności działania;
3. wiarygodności sprawozdań;
4. prawidłowości wykonania zadania publicznego;
5. prawidłowości wykorzystania przekazanych środków finansowych w ramach dotacji;

Zadaniem kontroli będzie:

- a) dokonanie oceny adekwatności , efektywności i skuteczności działania systemów kontroli, w tym przestrzegania opracowanych procedur wewnętrznych,
- b) dokonanie oceny przestrzegania zasady celowości i oszczędności w dokonaniu wydatków, uzyskania możliwie najlepszych efektów w ramach posiadanych środków oraz przestrzegania terminów realizacji zadań i zaciągniętych zobowiązań,

c) zbadanie stanu faktycznego i porównanie go ze sporządzonymi sprawozdaniami finansowymi przez następujące sprawdzenia:

- Przestrzegania zasad rachunkowości,
- Zgodności zapisów w księgach rachunkowych z dowodami księgowymi,
- Zgodności sprawozdania finansowego oraz sprawdzenia z wykonania budżetu z zapisami w księgach rachunkowych.

IV. Rodzaje kontroli.

1. Kompleksowa.
2. Problemowa.
3. Doraźna.
4. Sprawdzająca.

V. Metody przeprowadzania kontroli.

1. Pełna - badanej próby dokumentów.
2. Wrywkowa - dokumenty wybrane losowo.

VI. Procedury przeprowadzenia kontroli.

1. Zebranie informacji o jednostce, istotnych dla przeprowadzenia kontroli.
2. Opracowanie planu kontroli.
3. Przeprowadzenie czynności kontrolnych.
4. Spisanie protokołu z przeprowadzonej kontroli.
5. Omówienie i podpisanie protokołu kontroli.
6. Ustalenie projektu wniosków pokontrolnych (zaleceń).
7. Kontrola zupełności i terminowości wykonania zaleceń pokontrolnych.
8. Informowanie Przewodniczącemu Zarządu o wynikach przeprowadzonej Kontroli.

VII. Kontrole zaplanowane przez Stanowisko ds. Kontroli w Starostwie

Powiatowym w Jarocinie na 2017 rok.

Podmioty kontrolowane:

W 2017 roku będą nimi jednostki organizacyjne, inspekcje i straże, oraz inne podmioty wymienione w **Załącznik nr 1** do planu kontroli.

Kontrole pozaplanowe (doraźne) zostaną zrealizowane w przypadku złożenia wniosku uzasadniającego jej przeprowadzenie oraz jego zatwierdzenia przez Starostę Jarocińskiego.

Rodzaj kontroli:

Przeprowadzone kontrole będą miały charakter problemowy i sprawdzający obejmujący wybrane istotne fragmenty działalności podmiotu kontrolowanego, jak również sprawdzający wykonanie zaleceń i wniosków pokontrolnych z roku 2013 - 2015.

Ramowa tematyka kontroli stanowi **Załącznik nr 2** do planu kontroli.

Termin kontroli:

Czynności kontrolne jednostek i podmiotów planowanych do kontroli będą przeprowadzane w okresie od 01 lutego do 31 grudnia 2017r.

Sprawozdanie z kontroli:

Po zakończeniu czynności kontrolnych w terminie do 31 stycznia 2018r. zostanie sporządzone sprawozdanie końcowe z realizacji planu kontroli.

VIII. Organizacja pracy stanowiska ds. kontroli.

1. Opracowanie procedur kontroli j, planów i tez do kontroli.
2. Przeprowadzanie kontroli.
3. Sporządzanie protokołów i sprawozdań zawierających analizę i ustalenia kontroli.
4. Opracowanie projektów zaleceń pokontrolnych .
5. Przeprowadzanie czynności sprawdzających.
6. Współpraca z innymi służbami kontrolnymi.
7. Czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość.
8. Szkolenia i rozwój zawodowy.
9. Urlopy / czas dostępny.
10. Inne działania, w tym kontrole doraźne (zlecone przez Starostę) poza planem kontroli.

Opracowała:

Krystyna Grygiel



**Jednostki organizacyjne podlegające kontroli
w roku 2017**

(jednostki budżetowe, państwowe służby, inspekcje i straże)

KONTROLA ZARZĄDCZA ZEWNĘTRZNA

<i>L.p.</i>	<i>Jednostka organizacyjna</i>	<i>Zakres kontroli</i>	<i>Termin kontroli</i>
1.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 Ul. Franciszkańska 1 63-200 Jarocin	Kontrola gospodarki finansowej jednostki na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym. Przestrzeganie realizacji procedur w zakresie działania jednostki wg standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych. Prawdliwość realizacji dochodów i wydatków oraz stosowanie procedur dot. zamówień publicznych. Ocena wiarygodności i terminowości sprawozdań za 2016r. Kontrola realizacji wykonania zaleceń pokontrolnych.	I kwartał
2.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 Ul. Franciszkańska 2 63-200 Jarocin	Kontrola gospodarki finansowej jednostki na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym. Przestrzeganie realizacji procedur w zakresie działania jednostki wg standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych. Prawdliwość realizacji dochodów i wydatków oraz stosowanie procedur dot. zamówień publicznych. Ocena wiarygodności i terminowości sprawozdań za 2016r. Kontrola realizacji wykonania zaleceń pokontrolnych.	II kwartał
3.	Zespół Szkół Przyrodniczo Biznesowych w Tarcach Tarce 19 63-200 Jarocin	Kontrola gospodarki finansowej jednostki na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym. Przestrzeganie realizacji procedur w zakresie działania jednostki wg standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.	II kwartał

		Prawidłowość realizacji dochodów i wydatków oraz stosowanie procedur dot. zamówień publicznych. Ocena wiarygodności i terminowości sprawozdań za 2016r. Kontrola realizacji wykonania zaleceń pokontrolnych.	
4.	Zespół Szkół Ogólnokształcących im. Tadeusza Kościuszki Ul. T. Kościuszki 3 63-200 Jarocin	Kontrola gospodarki finansowej jednostki na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym. Przestrzeganie realizacji procedur w zakresie działania jednostki wg standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych. Prawidłowość realizacji dochodów i wydatków oraz stosowanie procedur dot. zamówień publicznych. Ocena wiarygodności i terminowości sprawozdań za 2016r. Kontrola realizacji wykonania zaleceń pokontrolnych.	III kwartał
5.	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego Ul. T. Kościuszki 10 63-200 Jarocin	Przestrzeganie realizacji procedur w zakresie działania jednostki wg standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej za realizację zadań z zakresu administracji rządowej, kontrola realizacji dochodów i wydatków związanych z wykonywaniem zadań. Ocena wiarygodności i terminowości sprawozdań za 2016r.	III/IV kwartał
6.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej Ul. Pow. Wlkp. 63-200 Jarocin	Przestrzeganie realizacji procedur w zakresie działania jednostki wg standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej za realizację zadań z zakresu administracji rządowej, kontrola realizacji dochodów i wydatków związanych z wykonywaniem zadań. Ocena wiarygodności i terminowości sprawozdań za 2016r.	IV kwartał

KONTROLE DORAŻNE:

PROBLEMOWE, SPRAWDZAJĄCE

<i>L.p.</i>	<i>Jednostka organizacyjna</i>	<i>Zakres kontroli</i>	<i>Termin kontroli</i>
2.	Inne podmioty	Na polecenie Starosty.	Termin wskazany w upoważnieniu

Plan kontroli sporządzono w 2 egzemplarzach, z przeznaczeniem: 1 egzemplarz dla Starosty a drugi dla a/a Stanowiska ds. Kontroli.

Sporządziła:

Gygiel Krystina

Ramowa tematyka kontroli

- I. Ustalenia ogólnie- organizacyjne.
 1. Dane ogólne.
 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
 3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.
- II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.
 1. Stan i funkcjonowanie księgowości.
 2. Stan i kompletność urządzeń księgowych.
 3. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.
 4. Sprawozdawczość budżetowa.
- III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
 1. Gospodarka środkami pieniężnymi.
 2. Obsługa bankowa.
 3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.
 4. Rozrachunki i roszczenia.
 5. Inwentaryzacja.
- IV. Wykonanie budżetu.
 1. Dochody budżetowe.
 2. Wydatki budżetowe:
 - wydatki bieżące,
 - wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń,
 - wydatki i zakupy remontowe,
 - pozostałe wydatki,
 - stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych,
 - wydatki inwestycyjne,
 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.
- VI. Inne ustalenia.

KONTROLER
Krzysztof Grygiel