

ZARZĄDZENIE NR 2/2020
STAROSTY TUCHOLSKIEGO
z dnia 3 stycznia 2020 r.

w sprawie przyjęcia Planu Kontroli Zarządczej realizowanej w Starostwie Powiatowym w Tucholi i jednostkach organizacyjnych Powiatu Tucholskiego w 2020 roku

Na podstawie art. 35 ust.2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 511 z późn. zm.) i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.)

zarządzam, co następuje:

§1. Przyjąć Plan Kontroli Zarządczej realizowanej w Starostwie Powiatowym w Tucholi i w jednostkach organizacyjnych Powiatu Tucholskiego w 2020 roku stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§2. Wykonanie zarządzenia powierzam Sekretarzowi Powiatu.

§3. Traci moc Zarządzenie Nr 6/2019 Starosty Tucholskiego z dnia 31 stycznia 2019 r. w sprawie przyjęcia Planu Kontroli Zarządczej realizowanej w Starostwie Powiatowym w Tucholi i Jednostkach Organizacyjnych Powiatu Tucholskiego w 2019 roku.

§4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA TUCHOLSKI


Michał Mróz

Plan Kontroli Zarządczej w Starostwie Powiatowym w Tucholi i jednostkach organizacyjnych Powiatu Tucholskiego w 2020 roku

I. Postanowienia ogólne

1. Procedura kontroli zarządczej została opracowana na podstawie art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019, poz. 869 z późn. zm.) oraz na podstawie Komunikatu Ministra Finansów nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Z 2009 r., Nr 15, poz. 84).
2. Kontrolę zarządczą stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w Starostwie Powiatowym w Tucholi i jednostkach organizacyjnych Powiatu Tucholskiego w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.
3. Niniejszy Plan Kontroli Zarządczej określa zadania do wykonania w 2020 roku dla wszystkich realizujących zadania kontroli zarządczej i opracowano go w układzie: obszar, zdanie, realizator.
4. Niniejszy Plan Kontroli Zarządczej podlega stosowaniu w Starostwie Powiatowym w Tucholi oraz w następujących powiatowych jednostkach organizacyjnych:
 - 1) Zespół Szkół Licealnych i Technicznych w Tucholi;
 - 2) Zespół Szkół Licealnych i Agrotechnicznych w Tucholi;
 - 3) Tucholskie Centrum Edukacji Zawodowej w Tucholi;
 - 4) Liceum Ogólnokształcące w Tucholi;
 - 5) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Tucholi;
 - 6) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Tucholi;
 - 7) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Tucholi;
 - 8) Zarząd Dróg Powiatowych w Tucholi;
 - 9) Dom Pomocy Społecznej w Wysokiej;
 - 10) Powiatowy Urząd Pracy w Tucholi;
 - 11) Zakład Aktywności Zawodowej w Tucholi;
 - 12) Powiatowy Zakład Obsługi w Tucholi;
 - 13) Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Tucholi;
 - 14) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Śliwicach;
 - 15) Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Gostycynie;
 - 16) Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Żalnie.

II. Standardy kontroli zarządczej

1. Wyróżnia się następujące grupy standardów kontroli zarządczej odpowiadające poszczególnym elementom kontroli zarządczej:
 - 1) środowisko wewnętrzne;
 - 2) cele i zarządzanie ryzykiem;
 - 3) mechanizmy kontroli;
 - 4) informacja i komunikacja;

5) monitorowanie i ocena.

1) Środowisko wewnętrzne:

- a) Osoby zarządzające i pracownicy powinni być świadomi wartości etycznych przyjętych w jednostce i przestrzegać ich przy wykonywaniu powierzonych zadań. Osoby zarządzające powinny wspierać i promować przestrzeganie wartości etycznych dając dobry przykład codziennym postępowaniem i podejmowanymi decyzjami. W celu przypomnienia wagi i znaczenia przestrzegania i świadomości wartości etycznych przyjętych w Starostwie, Pełnomocnik ds. kontroli zarządczej przeprowadza szkolenie dla całego zespołu pracowniczego.
- b) Kompetencje zawodowe – w celu zapewnienia prawidłowej pracy na stanowiskach, wyboru najlepszych kandydatów na wakujące lub nowotworzone stanowiska pracy trzeba umożliwić pracownikom udział w szkoleniach, podnoszeniu kwalifikacji na studiach i studiach podyplomowych oraz przeprowadzać nabory na zasadach zapewniających wyłonienie osoby o najlepszym przygotowaniu zawodowym – kierownik urzędu. Należy zadbać, aby osoby zarządzające i pracownicy posiadali wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zadania.
- c) Struktura organizacyjna – urząd jest strukturą dynamiczną – w celu dostosowania jego struktury do aktualnych celów i zadań – roczna analiza funkcjonowania Starostwa i jego komórek, w tym ich obciążenia – kierownik urzędu. Zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności jednostek, poszczególnych komórek organizacyjnych jednostki oraz zakres podległości pracowników powinien być określony w formie pisemnej w sposób przejrzysty i spójny. Aktualny zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności powinien być określony dla każdego pracownika.
- d) Delegowanie uprawnień – weryfikacja udzielonych upoważnień ze szczególnym uwzględnieniem ich formalnej strony – kierownik jednostki, pracownik ds. kadrowych. Należy precyzyjnie określić zakres uprawnień delegowanych poszczególnym osobom zarządzającym lub pracownikom. Zakres delegowanych uprawnień powinien być odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nimi związanego. Zaleca się delegowanie uprawnień do podejmowania decyzji, zwłaszcza tych o bieżącym charakterze. Przyjęcie delegowanych uprawnień powinno być potwierdzone podpisem.

2) Cele i zarządzanie ryzykiem:

- a) Misja – wskazanie celu istnienia jednostki i realizowaną przez nią wizji w oparciu o cele przyjęte przez jej kierownictwo – kierownik jednostki.
- b) Określenie celów i zadań, monitorowanie i ocena stopnia ich realizacji – przyjęcie celów na rok 2020, przyjęcie mierników stanowiących instrument monitorowania i oceny – kierownik jednostki oraz kierownicy komórek organizacyjnych Starostwa i jednostek organizacyjnych Powiatu. Zaleca się przeprowadzanie oceny realizacji celów i zadań uwzględniając kryterium oszczędności, efektywności i skuteczności.
- c) Identyfikacja ryzyka – dokonanie identyfikacji ryzyka w każdej komórce organizacyjnej realizującej cele i zadania jednostki – kierownik urzędu, kierownicy komórek i jednostek organizacyjnych.

- d) Analiza ryzyka – zidentyfikowane ryzyka poddać analizie określającej prawdopodobieństwo wystąpienia, poziomy ryzyka, w tym określenie akceptowanego jego poziomu oraz skutki dla celów i zadań przyjętych w jednostce – kierownik urzędu, kierownicy komórek i jednostek organizacyjnych.
 - e) Reakcja na ryzyko – w przypadku zidentyfikowanego i zanalizowanego ryzyka, przygotować procedury określające reakcję i działania – kierownik urzędu, kierownicy komórek i jednostek organizacyjnych.
- 3) Mechanizmy systemu kontroli zarządczej:
- a) Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej – procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników i inne dokumenty wewnętrzne stanowią dokumentację systemu kontroli zarządczej. Dokumentacja powinna być spójna i dostępna dla wszystkich osób, dla których jest niezbędna – kierownik urzędu, kierownicy komórek i jednostek organizacyjnych.
 - b) Nadzór – zadania jednostki powinny być prowadzone w sposób efektywny i oszczędny oraz w celu efektywnej realizacji – kierownik jednostki, Skarbnik Powiatu, kierownicy komórek i jednostek organizacyjnych.
 - c) Ciągłość działania – istotną cechą jednostek sektora finansów publicznych, w szczególności jednostek samorządu terytorialnego jest ciągłość ich działania, którą zapewnia przyjęcie czytelnych procedur, dzięki którym, nawet pod nieobecność ich właściciela, istnieje możliwość realizacji zadania – kierownik jednostki, kierownicy komórek.
 - d) Ochrona zasobów – należy zadbać, aby dostęp do zasobów jednostki miały wyłącznie upoważnione osoby. Osobom zarządzającym i pracownikom należy powierzyć odpowiedzialność za zapewnienie ochrony i właściwe wykorzystanie zasobów jednostki – kierownik jednostki, kierownicy komórek.
 - e) Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych – realizacja kontroli operacji finansowych i gospodarczych z uwzględnieniem 4 kryteriów wskazanych w pkt 14 Komunikatu Ministra Finansów nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. – Skarbnik Powiatu.
 - rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych,
 - zatwierdzanie (autoryzacja) operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione,
 - podział kluczowych obowiązków,
 - weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji.
 - f) Pełen zakres kontroli realizowanej w jednostkach kontrolowanych zawierają Plan kontroli wewnętrznej organizacji i funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Tucholi i jednostek organizacyjnych Powiatu Tucholskiego w 2020 roku - stanowiący załącznik nr 1, Plan kontroli funkcjonalnej Wydziału Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego w Tucholi - stanowiący załącznik nr 2.
 - g) Mechanizmy kontroli systemów informatycznych – istotnym zagadnieniem dla każdej jednostki jest zapewnienie bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych, analiza zagrożeń, opracowanie procedur bezpieczeństwa – informatyk, administrator danych, inspektor ochrony danych.

4) Informacja i komunikacja:

- a) Bieżąca informacja – osoby zarządzające oraz pracownicy powinni mieć zapewniony dostęp do informacji niezbędnych do wykonywania przez nich obowiązków. System komunikacji powinien umożliwiać przepływ potrzebnych informacji wewnątrz jednostki, zarówno w kierunku pionowym jak i poziomym. Efektywny system komunikacji powinien zapewnić nie tylko przepływ informacji, ale także ich właściwe zrozumienie przez odbiorców. Osobom zarządzającym i pracownikom należy zapewnić, w odpowiedniej formie i czasie, właściwe oraz rzetelne informacje potrzebne do realizacji zadań – kierownik urzędu, kierownicy jednostek, pracownicy.
- b) Komunikacja wewnętrzna – standard ten realizowany jest podobnie jak „Bieżąca informacja” poprzez organizację okresowych spotkań kierowników komórek oraz całego zespołu pracowniczego Starostwa, przygotowywanie analiz i raportów. Należy zapewnić efektywne mechanizmy przekazywania ważnych informacji w obrębie struktury organizacyjnej jednostki oraz w obrębie działu administracji rządowej i jednostki samorządu terytorialnego.– kierownik urzędu, kierownicy jednostek, pracownicy.
- c) Komunikacja zewnętrzna – dzięki jej zapewnieniu umożliwia się lepszą współpracę z jednostkami zewnętrznymi, w szczególności z jednostkami pozostałych poziomów samorządu.: Urzędem Marszałkowskim, Urzędem Wojewódzkim, Gminami, co zapewni osiągnięcie lepszych wyników tej współpracy oraz ma to wpływ na osiąganie celów i realizację zadań – kierownictwo urzędu, pracownicy Starostwa.

5) Monitorowanie i ocena:

- a) Monitorowanie systemu kontroli zarządczej – sprawność systemu kontroli zarządczej w pierwszej kolejności zapewni jego kontrola i monitorowanie – Pełnomocnik ds. Kontroli Zarządczej.
- b) Samoocena – kierownicy komórek dokonają do końca miesiąca marca samooceny systemu kontroli zarządczej – kierownictwo urzędu.
- c) Ocena systemu kontroli zarządczej przez audyt wewnętrzny – audytor wewnętrzny przeprowadzi obiektywną i niezależną ocenę kontroli zarządczej w jednostce – audytor wewnętrzny.
- d) Wydanie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej – w oparciu o dane uzyskane z monitorowania, samooceny, kontroli i audytów Pełnomocnik ds. Kontroli Zarządczej przygotowuje Kierownikowi oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w jednostce – Starosta.

STAROSTA TUCHOLSKI

Michał Mróz

**Plan kontroli wewnętrznej organizacji i funkcjonowania
Starostwa Powiatowego w Tucholi i jednostek organizacyjnych
Powiatu Tucholskiego w 2020 roku**

Lp.	Zadanie	Kontrolujący	Stanowisko kontrolowane	Termin
I.	Z zakresu dyscypliny pracy: 1. Kontrola przestrzegania czasu pracy. 2. Realizacja zadań związanych z przepisami bhp i p-poż. (badania wstępne, okresowe, szkolenie okresowe dot. p-poż.). 3. Kontrola ewidencji czasu pracy. 4. Kontrola realizacji planu urlopów i wykorzystania urlopu zaległego zgodnie z Kodeksem Pracy.	Sekretarz Powiatu, Pracownik ds. kadr Sekretarz Powiatu, Pracownik ds. kadr Sekretarz Powiatu, Pracownik ds. kadr Sekretarz Powiatu, Pracownik ds. kadr	wszyscy pracownicy wszyscy pracownicy wszyscy pracownicy wszyscy pracownicy	cały rok cały rok cały rok cały rok
II.	Terminowość realizacji zadań: 1. Sprawdzanie udzielania odpowiedzi lub załatwienia spraw zgodnie z terminem określonym w przychodzącym piśmie lub w wypadku wniosku, podań, zgodnie z terminami określonymi w kpa. 2. Sprawdzanie prawidłowości terminów w prowadzonych przez pracowników postępowaniach. 3. Realizacja zadań przez Naczelników Wydziałów w zakresie planu szkoleń.	Sekretarz Powiatu, Naczelnicy Wydziałów, Kierownicy Referatów Sekretarz Powiatu, Naczelnicy Wydziałów, Kierownicy Referatów Sekretarz Powiatu	wszyscy pracownicy wszyscy pracownicy Naczelnicy Wydziałów	cały rok cały rok cały rok
III.	Prawidłowość załatwionych spraw: 1. Prowadzenie podręcznego zbioru przepisów na stanowisku. 2. Kontrola prawidłowości stosowanych przepisów prawnych. 3. Kontrola merytorycznego sposobu załatwiania spraw na stanowisku. 4. Kontrola realizacji Uchwał Rady Powiatu i Zarządu Powiatu przez podległy wydział.	Sekretarz Powiatu, Naczelnicy Wydziałów, Kierownicy Referatów Sekretarz Powiatu, Naczelnicy Wydziałów, Kierownicy Referatów Sekretarz Powiatu, Naczelnicy Wydziałów, Kierownicy Referatów Sekretarz Powiatu, Naczelnicy Wydziałów, Kierownicy Referatów	wszyscy pracownicy wszyscy pracownicy wszyscy pracownicy realizujący uchwały, decyzje wszyscy pracownicy realizujący uchwały, decyzje	cały rok cały rok cały rok cały rok

	5. Kontrola realizacji przyjętych w Powiecie programów.	Sekretarz Powiatu, Naczelnicy Wydziałów, Kierownicy Referatów	wszyscy pracownicy realizujący przyjęte w Powiecie programy	cały rok
IV.	Kontrole wynikające z wydanych zarządzeń: 1. Zarządzenie Nr 8/2016 Starosty Tucholskiego z dnia 16 lutego 2016 w sprawie ustalenia wysokości należności przysługujących z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju dla kierowników powiatowych jednostek organizacyjnych.	Sekretarz Powiatu	osoby wskazane w zarządzeniu	cały rok
V.	Realizacja kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Tucholskiego w roku 2020	Pełnomocnik ds. kontroli zarządczej	Jednostki organizacyjne Powiatu Tucholskiego	01.04-30.11.2019 r.

STAROSTA TUCHOLSKI

Michał Mróz

**Plan kontroli funkcjonalnej Wydziału Budżetu i Finansów
Starostwa Powiatowego w Tucholi
w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.**

Lp.	Termin kontroli	Stanowisko kontrolowane	Zakres kontroli
1.	1 raz na kwartał	Pomoc administracyjna	1) Stan gotówki w kasie; 2) Prowadzenie raportów kasowych; 3) Prawidłowość przekazywania kasy na czas dłuższej nieobecności kasjera; 4) Ewidencja przychodów i rozchodów gotówki; 5) Ewidencja druków ścisłego zarachowania; 6) Zadania wynikające z zakresu czynności.
2.	1 raz na rok	Inspektor	1) Prawidłowość sporządzania list płac; 2) Prawidłowość naliczenia i odprowadzenia podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy; 3) Kompletność dokumentów stanowiących podstawę wypłaty zasiłków z ubezpieczenia społecznego; 4) Księgowanie zakładowego funduszu. świadczeń socjalnych, konta depozytowego; 5) Zadania wynikające z zakresu czynności.
3.	1 raz na rok	Pomoc administracyjna	1) Prawidłowość księgowania dowodów księgowych w urządzeniach syntetycznych i analitycznych; 2) Księgowanie zmian z zakresu planów finansowych wydatków budżetowych; 3) Sprawdzanie dowodów księgowych; 4) Zadania wynikające z zakresu czynności.
4.	1 raz na rok	Specjalista ds. księgowości	1) Prawidłowość księgowania dowodów księgowych w urządzeniach syntetycznych i analitycznych; 2) Prawidłowe i terminowe księgowanie dochodów i wydatków budżetu w systemie komputerowym FKB; 3) Prawidłowość zapisów księgowych na koncie i uzgodnień z wyciągami bankowymi; 4) Sprawdzanie uzgodnień urządzeń analitycznych z syntetycznymi; 5) Zadania wynikające z zakresu czynności.
5.	1 raz na rok	Inspektor	1) Prawidłowość księgowania dowodów księgowych w urządzeniach syntetycznych i analitycznych; 2) Rozliczanie dotacji otrzymanych i przekazanych; 3) Ewidencja i windykacja należności dochodów Skarbu Państwa; 4) Terminowe rozliczanie i przekazywanie dochodów Skarbu Państwa; 5) Zadania wynikające z zakresu czynności.

6.	1 raz na rok	Pomoc administracyjna	1) Księgowanie dochodów Starostwa; 2) Sporządzanie deklaracji VAT 7 (naliczanie i odprowadzanie podatku VAT); 3) Ewidencja rejestru zakupu i rejestru sprzedaży dla Powiatu; 4) Weryfikacja czasu pracy; 5) Zadania wynikające z zakresu czynności.
7.	1 raz na rok	Inspektor	1) Prawdliwość księgowania dowodów księgowych w urządzeniach syntetycznych i analitycznych; 2) Rozliczanie delegacji służbowych; 3) Prawdliwość księgowania zaangażowania wydatków budżetowych; 4) Zadania wynikające z zakresu czynności.
8.	1 raz na rok	Z-ca Naczelnika Wydziału	1) Sprawdzanie prawidłowości realizacji budżetu w jednostce Starostwa Powiatowego pod kątem dyscypliny finansów publicznych; 2) Terminowość sporządzania sprawozdań; 3) Prawdliwość i terminowość przygotowania zmian budżetowych; 4) Księgowanie planów z uchwał budżetowych; 5) Terminowość przygotowania uchwał i układów wykonawczych dla jednostek; 6) Zadania wynikające z zakresu czynności.

STAROSTA TUCHOLSKI

Michał Mróz

Plan
Kontroli instytucjonalnej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Tucholskiego

Wykaz jednostek kontrolowanych

1. Zespół Szkół Licealnych i Technicznych w Tucholi
2. Liceum Ogólnokształcące w Tucholi
3. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Tucholi
4. Dom Pomocy Społecznej w Wysokiej

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 kompletność urządzeń księgowych
2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej
3. Sprawozdawczość budżetowa

III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

1. Gospodarka środkami pieniężnymi
2. Przeznaczenie środków z rachunku dochodów
3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
4. Rozrachunki i roszczenia
5. Inwentaryzacja
6. Kredyty, pożyczki i poręczenia

IV. Wykonanie budżetu

1. Rodzaje dochodów uzyskanych przez jednostkę i ich wykorzystanie
2. Wydatki budżetowe
3. Wydatki bieżące
4. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
5. Dodatki za warunki trudne i uciążliwe
6. Pozostałe wydatki
7. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych
8. Wydatki majątkowe
9. Wydatki na inwestycje

V. Mienie komunalne

1. Gospodarka nieruchomościami
2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku
3. Środki trwałe
4. Pozostałe środki trwałe
5. Zbiory biblioteczne
6. Wartości niematerialne i prawne
7. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
8. Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
9. Materiały
10. Inwentaryzacja

Rodzaj kontroli

Przeprowadzone kontrole będą miały charakter problemowy i sprawdzający obejmujący wybrane istotne fragmenty działalności podmiotu kontrolowanego.

Termin kontroli

Czynności kontrolne jednostek organizacyjnych Powiatu Tucholskiego będą przeprowadzane w okresie od 03 lutego 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Sprawozdanie z kontroli

Po zakończeniu czynności kontrolnych jednostek organizacyjnych Powiatu Tucholskiego w terminie do 31 stycznia 2021 r. będzie sporządzone sprawozdanie określające istotne nieprawidłowości jak również wskazania osiągnięć i przykładów godnych upowszechniania.

STAROSTA TUCHOLSKI


Michał Mróz