

ZARZĄDZENIE NR 14/2010
STAROSTY NOWOSĄDECKIEGO

z dnia 24 marca 2010 r.

w sprawie wprowadzenia Regulaminu przeprowadzania kontroli finansowej

Na podstawie 247 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240), § 26 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Nowym Sączu, uchwalonego uchwałą Nr 27/IV/2003 Rady Powiatu Nowosądeckiego z dnia 30 stycznia 2003r. zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się Regulamin przeprowadzania kontroli w:

- 1) komórkach organizacyjnych Starostwa Powiatowego, tj. wydziałach Starostwa lub komórkach organizacyjnych wchodzących w skład Starostwa Powiatowego na prawach wydziału;
- 2) jednostkach organizacyjnych Powiatu Nowosądeckiego, tj. jednostkach organizacyjnych utworzonych przez Powiat w celu realizacji jego zadań, niewchodzących w skład Starostwa Powiatowego i niebędących spółkami prawa handlowego;
- 3) innych podmiotach, które wydatkują środki publiczne przekazywane przez Powiat Nowosądecki; stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Na wniosek Kierownika Zespołu ds. Kontroli i Analiz pracownicy innych komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego mogą być powołani w skład zespołu kontrolującego.

§ 3. Regulamin przeprowadzania kontroli, zwany w dalszej części regulaminem, określa zasady, sposób i tryb prowadzenia postępowania kontrolnego oraz postępowania pokontrolnego.

§ 4. Ilekroć w regulaminie jest mowa o:

1. Jednostce kontrolowanej – należy przez to rozumieć poszczególne komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego w Nowym Sączu, powiatowe jednostki organizacyjne, w tym w szczególności: jednostki, dla których Powiat Nowosądecki jest organizatorem, publiczne zakłady opieki zdrowotnej, dla których Powiat Nowosądecki jest organem założycielskim oraz inne podmioty, które wydatkują środki publiczne przekazywane im przez Powiat Nowosądecki.

2. Kierownikowi jednostki kontrolowanej – należy przez to rozumieć dyrektorów i kierowników komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego, dyrektorów i kierowników powiatowych jednostek organizacyjnych, dyrektorów publicznych zakładów opieki zdrowotnej, a także zarządy innych podmiotów, które wydatkują środki publiczne przekazywane im przez Powiat Nowosądecki.

3. Postępowaniu kontrolnym - należy przez to rozumieć czynności związane z ustaleniem stanu faktycznego i sformułowaniem protokołu kontroli.

4. Postępowaniu pokontrolnym – należy przez to rozumieć czynności związane ze sformułowaniem wystąpienia pokontrolnego oraz sformułowaniem zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o popełnieniu czynu noszącego znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych lub zawiadomienia do właściwych organów o podejrzeniu popełnienia przestępstwa lub wykroczenia.

5. Jednostce kontrolującej – należy przez to rozumieć Zespół ds. Kontroli i Analiz Starostwa Powiatowego w Nowym Sączu.

6. Kontrolującym – należy przez to rozumieć pracownika Zespołu ds. Kontroli i Analiz lub pracownika innych komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Nowym Sączu powołanego w skład zespołu kontrolującego celem przeprowadzenia postępowania kontrolnego i postępowania pokontrolnego.

7. Zespole kontrolującym – należy przez to rozumieć grupę kontrolujących upoważnionych do przeprowadzenia postępowania kontrolnego i postępowania pokontrolnego.

8. Koordynatorze kontroli – należy przez to rozumieć kontrolującego wyznaczonego do kierowania zespołem kontrolującym.

§ 5. Celem kontroli gospodarki finansowej jest doskonalenie metod zarządzania jednostkami kontrolowanymi poprzez ustalanie i eliminowanie w toku kontroli nieprawidłowości w tych jednostkach oraz nadzorowanie realizacji wydanych zaleceń pokontrolnych, a także rozsądne zapewnienie, że gospodarka finansowa oraz ewidencja księgową w jednostkach kontrolowanych, w których nie funkcjonuje audyt wewnętrzny, jest prowadzona prawidłowo, a sprawozdania finansowe i budżetowe są rzetelne i wiarygodne poprzez:

1. prowadzenie kontroli,
2. formułowanie wystąpień pokontrolnych,
3. nadzór nad realizacją zaleceń pokontrolnych,
4. formułowanie zawiadomień do właściwych organów.

§ 6. Przeprowadza się niżej wymienione rodzaje kontroli gospodarki finansowej:

1) kontrole planowane:

- a) kompleksowe – obejmujące gospodarkę finansową jednostki kontrolowanej, według ramowego zakresu kontroli kompleksowych;
- b) problemowe - obejmujące wybrane zagadnienia dotyczące gospodarki finansowej jednostki kontrolowanej (w tym koordynowane postępowanie kontrolne, wykonywane według jednego programu, którego wyniki przekazywane są innym jednostkom celem stosownego wykorzystania);
- c) sprawdzające - mające na celu zbadanie sposobu realizacji zaleceń pokontrolnych, sformułowanych po przeprowadzonych kontrolach;

2) kontrole doraźne (zlecone) – wykonywane na polecenie Zarządu Powiatu Nowosądeckiego lub Starosty Nowosądeckiego, mające charakter interwencyjny, wynikający z potrzeby pilnego zbadania nagłych zdarzeń.

§ 7. 1. Działalność kontrolna prowadzona jest na podstawie:

- 1) rocznego planu kontroli, który jest zatwierdzany przez Starostę oraz planu kontroli gospodarki finansowej jednostek organizacyjnych Powiatu Nowosądeckiego, zatwierdzanego przez Zarząd Powiatu Nowosądeckiego w terminie do 31 grudnia roku poprzedzającego realizację planu;
- 2) uchwał Zarządu Powiatu Nowosądeckiego lub poleceń Starosty Nowosądeckiego dotyczących przeprowadzenia kontroli doraźnych.

2. Wnioski o przeprowadzenie kontroli doraźnych mogą zgłaszać: Starosta Nowosądecki, Wicestarosta Nowosądecki, Sekretarz Powiatu, Skarbnik Powiatu, dyrektorzy komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego oraz dyrektorzy powiatowych jednostek organizacyjnych.

3. Przy opracowywaniu projektów rocznych planów kontroli, o których mowa w ust. 1 uwzględnia się w szczególności:

- 1) wyniki wcześniej przeprowadzonych kontroli;
- 2) wpływające do Starostwa Powiatowego w Nowym Sączu skargi i wnioski,
- 3) propozycje przedstawione przez dyrektorów i kierowników komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego, sprawujących merytoryczny nadzór nad powiatowymi jednostkami organizacyjnymi. Propozycje te winny być złożone do Zespołu ds. Kontroli i Analiz w terminie do 30 listopada każdego roku.
- 4) częstotliwość przeprowadzenia kontroli w danej jednostce;

§ 8. 1. Kontrolujący przeprowadzają kontrole na podstawie imiennego upoważnienia, określającego jednostkę kontrolowaną, przedmiotowy zakres kontroli, okres objęty kontrolą i przewidywany czas jej trwania. Wzór upoważnienia do przeprowadzenia kontroli stanowi załącznik nr 1 do niniejszego regulaminu.

2. Rejestr wydanych upoważnień jest prowadzony w Zespole ds. Kontroli i Analiz.

3. Imienne upoważnienia do przeprowadzania kontroli podpisuje Starosta Nowosądecki.

4. Do przeprowadzenia kontroli spraw lub dokumentów stanowiących informację niejawną konieczne jest uprzednie wyrażenie zgody przez Pełnomocnika ds. Ochrony Informacji Niejawnych.

5. Kontrolujący podlega wyłączeniu z udziału w kontroli, jeżeli zakres kontroli dotyczy działalności wykonywanej przez niego, jego małżonka oraz krewnych i powinowatych do drugiego stopnia.

6. Postępowanie kontrolne prowadzone jest w siedzibie jednostki kontrolowanej oraz w miejscach i czasie wykonywania jej zadań.

7. Postępowanie kontrolne lub poszczególne jego czynności mogą być również, w miarę potrzeb, przeprowadzane w siedzibie Zespołu ds. Kontroli i Analiz.

§ 9. 1. Przed podjęciem czynności kontrolnych kontrolujący dokonują analizy materiałów z poprzednio prowadzonych kontroli, w tym zaleceń pokontrolnych.

2. Przed rozpoczęciem czynności kontrolujący przedstawiają kierownikowi jednostki kontrolowanej upoważnienie do przeprowadzenia kontroli oraz legitymację służbową i dokonują wpisu w książce kontroli tej jednostki.

3. Do obowiązków kontrolujących należy:

- 1) należyte, bezstronne i terminowe wykonywanie powierzonych im zadań,
- 2) obiektywne ustalanie i rzetelne dokumentowanie wyników kontroli,
- 3) stałe podnoszenie kwalifikacji zawodowych.

4. Kontrolujący wykonując czynności kontrolne, z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych, mają prawo do:

- 1) wglądu do wszelkich dokumentów związanych z działalnością jednostek kontrolowanych,
- 2) zabezpieczenia dokumentów i innych materiałów dowodowych,
- 3) swobodnego wstępu do obiektów i pomieszczeń jednostek kontrolowanych,
- 4) przeprowadzania oględzin obiektów, składników majątkowych i przebiegu określonych czynności w obecności pracownika jednostki kontrolowanej wyznaczonego przez jej kierownika,
- 5) żądania od pracowników jednostek kontrolowanych udzielania ustnych i pisemnych wyjaśnień,
- 6) sporządzania niezbędnych do przeprowadzenia kontroli odpisów, kopii lub wyciągów z dokumentów,
- 7) żądania od kierownika jednostki kontrolowanej zestawień i obliczeń opracowywanych na podstawie dokumentów jednostki kontrolowanej,
- 8) dostępu do danych osobowych dotyczących kwalifikacji i wynagrodzenia pracowników samorządowych,
- 9) zasięgania w związku z przeprowadzoną kontrolą informacji w komórkach organizacyjnych Starostwa Powiatowego, powiatowych jednostkach organizacyjnych oraz żądania wyjaśnień od pracowników tych jednostek,
- 10) korzystania za zgodą Starosty Nowosądeckiego z pomocy biegłych i specjalistów,
- 11) utrwalania czynności kontrolnych za pomocą urządzeń technicznych służących do utrwalania obrazu lub dźwięku.

5. Koordynator kontroli organizuje pracę zespołu kontrolującego, w szczególności:

- 1) dokonuje podziału zadań między członków zespołu i koordynuje ich działania,
- 2) zapewnia prawidłowe i terminowe przeprowadzanie kontroli przez zespół,
- 3) rozstrzyga rozbieżności między członkami zespołu wynikłe na tle dokonanych ustaleń kontrolnych i sposobu ujęcia ustaleń w protokole kontroli,
- 4) reprezentuje zespół wobec kierownika jednostki kontrolowanej.

6. Kontrolujący jest obowiązany zachować w tajemnicy informacje, które uzyskał w związku z wykonywaniem obowiązków służbowych. Obowiązek zachowania tajemnicy trwa również po ustaniu zatrudnienia.

§ 10. 1. Kierownik jednostki kontrolowanej ma obowiązek przedłożyć na żądanie kontrolującego wszelkie dokumenty i materiały niezbędne do przygotowania i przeprowadzenia kontroli.

2. Kierownik jednostki kontrolowanej zapewnia kontrolującemu warunki i środki niezbędne do sprawnego przeprowadzenia kontroli, a w szczególności:

- 1) niezwłocznie przedstawia żądane dokumenty i materiały,

- 2)zapewnia terminowe udzielanie wyjaśnień przez pracowników jednostki,
- 3)udostępnia oddzielne pomieszczenie do przeprowadzenia kontroli,
- 4)udostępnia urządzenia techniczne dla potrzeb wykonywania czynności kontrolnych.

3. W przypadku, gdy kierownik jednostki kontrolowanej uchyla się od kontroli lub utrudnia jej prowadzenie, w szczególności poprzez nieprzedstawienie potrzebnych do kontroli dokumentów bądź niezgodne z prawdą informowanie o wykonaniu zaleceń pokontrolnych kontrolujący informuje o tym fakcie Kierownika ds. Kontroli i Analiz Starostwa Powiatowego, który przedkłada w tym zakresie stosowną informację Zarządowi Powiatu Nowosądeckiego

§ 11. 1. Kontrola przeprowadzana jest jednoosobowo lub przez zespół kontrolujący. W przypadku powołania zespołu wyznacza się koordynatora kontroli.

2. Kontrolujący:

- 1)przeprowadza kontrolę w oparciu o treść upoważnienia do przeprowadzania kontroli, zgodnie z zasadami i trybem postępowania kontrolnego określonym w niniejszym regulaminie,
- 2)dokonuje w sposób obiektywny i niezależny:
 - a) ustaleń stanu faktycznego w zakresie funkcjonowania gospodarki finansowej jednostki kontrolowanej oraz rzetelnie je dokumentuje,
 - b) określenia oraz analizy przyczyn i skutków ujawnionych nieprawidłowości,
 - c) przedstawienia uwag i wniosków w sprawie usunięcia uchybień oraz usprawnienia działalności jednostki,
- 3)sporządza dokumenty, a w szczególności notatki służbowe, protokoły kontroli,
- 4)wykonuje inne zadania w zakresie postępowania kontrolnego zlecone przez przełożonych.

3. Kontrolujący ustala stan faktyczny na podstawie zebranych w toku postępowania dowodów. Dowodami są w szczególności dokumenty, zabezpieczone rzeczy, wyniki oględzin, opinie biegłych oraz pisemne wyjaśnienia i oświadczenia. Zgodność odpisów i wyciągów oraz zestawień i obliczeń z oryginalnymi dokumentami potwierdza kierownik jednostki, w której dokumenty się znajdują, lub osoba do tego upoważniona.

4. Kontrolujący informuje w toku kontroli kierownika jednostki kontrolowanej o ustaleniach wskazujących na nieprawidłowości w działalności jednostki.

5. Każda osoba może z własnej woli złożyć kontrolującemu pisemne lub ustne oświadczenie dotyczące przedmiotu kontroli. Jeżeli ma ono związek z przedmiotem kontroli kontrolujący nie może odmówić jego przyjęcia. W przypadku oświadczenia ustnego kontrolujący ma obowiązek na tą okoliczność sporządzić notatkę służbową.

6. Jeżeli w toku kontroli konieczne jest zbadanie określonych zagadnień wymagających wiedzy specjalistycznej, Kierownik Zespołu ds. Kontroli i Analiz Starostwa Powiatowego może zawnieść do Zarządu Powiatu Nowosądeckiego o powołanie biegłego. W wyniku przeprowadzonych badań biegły sporządza szczegółowe sprawozdanie zawierające opis przeprowadzonych badań wraz z wydaną na ich podstawie opinią.

7. Jeżeli w toku kontroli powstanie wątpliwość wymagająca interpretacji przepisów prawnych kontrolujący zwraca się do Radców Prawnych o wydanie opinii prawnej w przedmiotowej sprawie.

8. Kontrolujący zobowiązany jest niezwłocznie na piśmie poinformować kierownika jednostki kontrolowanej o stwierdzeniu niebezpieczeństwa dla życia i zdrowia ludzkiego lub grożącego niepowetowaną szkodą w mieniu w celu zapobieżenia występującemu niebezpieczeństwu lub szkodzie. Kierownik jednostki kontrolowanej ma obowiązek poinformować na piśmie o podjętych w powyższej sprawie działaniach Zarząd Powiatu Nowosądeckiego, który informuje o tym fakcie Zarząd Powiatu Nowosądeckiego

9. Wyniki przeprowadzonych kontroli gospodarki finansowej przedstawiane są w protokole kontroli.

10. Protokół kontroli gospodarki finansowej powinien zawierać:

- 1)podstawę przeprowadzenia kontroli,
- 2)oznaczenie jednostki kontrolowanej w jej pełnym brzmieniu, jej adres oraz nazwę organu sprawującego nadzór, z uwzględnieniem zmian w okresie objętym kontrolą,

- 3) imię i nazwisko kierownika jednostki oraz głównego księgowego jednostki kontrolowanej, okres ich zatrudnienia, z uwzględnieniem zmian w okresie objętym kontrolą,
- 4) wskazanie formy organizacyjno-prawnej jednostki kontrolowanej,
- 5) numer upoważnienia do przeprowadzenia kontroli oraz datę jego podpisania,
- 6) datę rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych,
- 7) określenie zakresu przedmiotowego kontroli i okresu objętego kontrolą,
- 8) wykaz stanowisk służbowych pracowników, którzy udzielali wyjaśnień w trakcie kontroli,
- 9) opis stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego ze wskazaniem podstawy dokonanych ustaleń,
- 10) wskazanie stwierdzonych nieprawidłowości, ewentualnie przyczyn ich powstania, skutków, jakie powodują oraz osób za nie odpowiedzialnych,
- 11) informację o sporządzonych protokołach dodatkowych, odpisach i wyciągach, oświadczeniach, zabezpieczonych dowodach,
- 12) dane o liczbie egzemplarzy protokołu,
- 13) wzmiankę o doręczeniu jednego egzemplarza protokołu kierownikowi jednostki kontrolowanej,
- 14) informacje o przysługujących kierownikowi jednostki kontrolowanej uprawnieniach dotyczących możliwości wniesienia zastrzeżeń do treści protokołu oraz o prawie odmowy podpisania protokołu,
- 15) adnotację o dokonaniu w jednostce kontrolowanej wpisu do księgi ewidencji kontroli.

11. Dokonane w protokole poprawki, skreślenia i uzupełnienia muszą być zaparafowane przez kontrolującego wraz ze wskazaniem daty sporządzenia poprawki.

12. Kontrolujący, kierownik jednostki kontrolowanej oraz jej główny księgowy parafują każdą ze stron protokołu kontroli oraz podpisują ostatnią stronę wraz z podaniem miejsca i daty wykonania tej czynności.

13. Oryginał protokołu z przeprowadzonej kontroli sporządzany jest w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostaje w jednostce kontrolowanej, a drugi przechowywany jest w aktach kontroli w Zespole ds. Kontroli i Analiz Starostwa Powiatowego.

§ 12. 1. Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole.

2. Zastrzeżenia należy zgłosić na piśmie w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania protokołu kontroli. W szczególnych przypadkach Starosta Nowosądecki może zmienić ten termin.

3. W razie zgłoszenia zastrzeżeń, o których mowa w ust. 1, kontrolujący jest obowiązany dokonać ich analizy i w miarę potrzeby podjąć dodatkowe czynności kontrolne, a w przypadku stwierdzenia zasadności zastrzeżeń zmienić lub uzupełnić odpowiednią część protokołu kontroli. Tekst zmian lub uzupełnień podpisany przez kontrolującego stanowi załącznik do protokołu.

4. Tekst zmian lub uzupełnień, o którym mowa w ust. 3, przekazywany jest kierownikowi jednostki kontrolowanej, który zgłosił zastrzeżenia.

5. W razie nieuwzględnienia zastrzeżeń w całości lub w części Starosta Nowosądecki przekazuje na piśmie stanowisko zgłaszającemu zastrzeżenia.

6. Po otrzymaniu sprostowania, o którym mowa w ust. 4 lub stanowiska, o którym mowa w ust. 5 kierownik jednostki kontrolowanej i główny księgowy podpisują dwa egzemplarze protokołu, z zastrzeżeniem ust. 7 i 8 i zwracają jeden egzemplarz do Zespołu ds. Kontroli i Analiz.

7. Kierownik jednostki kontrolowanej może odmówić podpisania protokołu kontroli, składając w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania pisemne wyjaśnienie tej odmowy.

8. W razie zgłoszenia zastrzeżeń termin do złożenia wyjaśnień o odmowie podpisania protokołu liczy się od dnia otrzymania stanowiska Starosty Nowosądeckiego w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń.

9. O odmowie podpisania protokołu kontroli i złożeniu wyjaśnień kontrolujący czyni wzmiankę w protokole.

10. Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika jednostki kontrolowanej nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i realizacji ustaleń kontroli.

§ 13. 1. Na wniosek Kierownika ds. Kontroli i Analiz kierownik jednostki kontrolowanej zwołuje naradę pokontrolną z udziałem zainteresowanych pracowników, w celu omówienia stwierdzonych nieprawidłowości i wniosków, jakie wynikają z ustaleń kontroli.

2. Zarząd Powiatu Nowosądeckiego, Starosta Nowosądecki, Wicestarosta, Skarbnik Powiatu, Sekretarz Powiatu, może zarządzić naradę pokontrolną, gdy wyniki kontroli, a w szczególności rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości wymagają zwołania takiej narady. Wniosek o zwołanie takiej narady może złożyć Kierownik Zespołu ds. Kontroli i Analiz lub kierownik jednostki kontrolowanej.

3. Uczestnikami narady, o której mowa w ust. 2 są:

- 1)zarządzający naradę pokontrolną zgodnie z ust. 2,
- 2)Wicestarosta, Skarbnik Powiatu lub Sekretarz Powiatu,
- 3)Dyrektor komórki organizacyjnej Starostwa Powiatowego sprawujący nadzór merytoryczny nad zakresem spraw będących przedmiotem kontroli (uczestnik fakultatywny),
- 4)Kierownik Zespołu ds. Kontroli i Analiz,
- 5)kierownik jednostki kontrolowanej,
- 6)kontrolujący,
- 7)inne osoby wskazane przez Zarząd Powiatu Nowosądeckiego.

§ 14. 1. Kontrolujący dokumentuje przebieg i wyniki kontroli zakładając i prowadząc w tym celu akta kontroli.

2. Akta prowadzi się zgodnie z tokiem dokonywanych czynności.

3. Akta kontroli obejmują w szczególności:

- 1)upoważnienie do przeprowadzania kontroli;
- 2)dokumenty i materiały stanowiące podstawę dokonanych ustaleń, tj.:
 - a) potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie dokumentów,
 - b) odpisy i wyciągi z dokumentów,
 - c) zestawienia i obliczenia dokonywane na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów,
 - d) nośniki utrwalonego obrazu lub dźwięku,
- 3)protokół kontroli wraz z załącznikami, tj.: pisemnymi wyjaśnieniami i oświadczeniami, notatkami służbowymi utrwalającymi czynności podjęte w toku kontroli, np.: przyjęte ustne oświadczenia oraz inne zdarzenia istotne dla ustaleń kontroli,
- 4)wystąpienie pokontrolne.

§ 15. 1. Kierownik Zespołu ds. Kontroli i Analiz niezwłocznie po zakończeniu postępowania kontrolnego przekazuje Zarządowi Powiatu Nowosądeckiego projekt wystąpienia pokontrolnego sporządzonego w oparciu o ustalenia zawarte w protokole z kontroli. Wystąpienie pokontrolne podpisuje Starosta Nowosądecki. Wzór wystąpienia pokontrolnego stanowi załącznik nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

2. Zalecenia pokontrolne zawarte w podpisanym przez Starostę Nowosądeckiego wystąpieniu pokontrolnym stają się poleceniami służbowymi.

3. Wystąpienie pokontrolne otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej oraz inne osoby zobowiązane do wykonania zaleceń pokontrolnych.

4. Kserokopię wystąpienia pokontrolnego otrzymują: Skarbnik Powiatu, Sekretarz Powiatu, Dyrektor komórki organizacyjnej sprawującej nadzór merytoryczny nad jednostką kontrolowaną.

§ 16. 1. Jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały wystąpienia pokontrolne, zawierające treść zaleceń pokontrolnych, obowiązane są do sporządzenia sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w wystąpieniu. Wzór sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych stanowi załącznik nr 3 do niniejszego Zarządzenia.

2. Kontrolujący analizują treść nadesłanego sprawozdania z wykonania zaleceń pokontrolnych, sprawdzają i oceniają, czy udzielone odpowiedzi na zalecenia pokontrolne świadczą o zrealizowaniu w całości treści zaleceń pokontrolnych.

3. O odmowie wykonania, nieprawidłowej realizacji lub nieuzasadnionym opóźnieniu realizacji zaleceń pokontrolnych przez jednostkę, do której zalecenia zostały skierowane, Kierownik Zespołu ds. Kontroli i Analiz zawiadamia Zarząd Powiatu Nowosądeckiego.

§ 17. 1. W przypadku ujawnienia w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych czynów noszących znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu obecnie obowiązujących przepisów w tym zakresie, Kierownik ds. Kontroli i Analiz przedkłada Zarządowi Powiatu Nowosądeckiego projekt uchwały w sprawie zawiadomienia Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz projekt zawiadomienia na podpis Starosty.

2. Po otrzymaniu od Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie prawomocnego orzeczenia stwierdzającego naruszenie dyscypliny finansów publicznych przez pracownika kontrolowanej jednostki, kopia dokumentów w tej sprawie przekazywana jest właściwemu w sprawach kadrowych pracownikowi, celem włączenia do akt osobowych.

3. W razie uzasadnionego podejrzenia popełnienia przestępstwa lub wykroczenia Kierownik ds. Kontroli i Analiz przedkłada Zarządowi Powiatu Nowosądeckiego projekt uchwały w sprawie zawiadomienia do właściwego organu powołanego do ścigania przestępstw lub wykroczeń oraz projekt zawiadomienia na podpis Starosty.

§ 18. 1. Zespół ds. Kontroli i Analiz Starostwa Powiatowego w Nowym Sączu sporządza informację o przebiegu i efektach kontroli finansowych.

2. Informacja, o której mowa w ust. 1, sporządzana jest przez Zespół ds. Kontroli i Analiz:

1) w terminie do 31 lipca za okres I półrocza,

2) w terminie do 31 marca za rok poprzedni,

3. Informacja o przebiegu i efektach przeprowadzonych kontroli finansowych przekazywana jest Zarządowi Powiatu Nowosądeckiego.

§ 19. Zobowiązuję pracowników Zespołu ds. Kontroli i Analiz oraz pracowników innych komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Nowym Sączu powołanych w skład zespołu kontrolującego do przestrzegania zasad i trybu przeprowadzania kontroli określonych w Regulaminie.

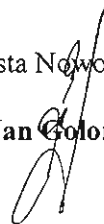
§ 20. Wykonanie Zarządzenia powierza się pracownikom Zespołu ds. Kontroli i Analiz Starostwa Powiatowego w Nowym Sączu.

§ 21. Traci moc zarządzenie Nr 25/04 Starosty Nowosądeckiego z dnia 25 października 2004r. w sprawie ustalenia szczegółowych zasad i trybu wykonywania kontroli w Starostwie Powiatowym w Nowym Sączu i jednostkach organizacyjnych Powiatu Nowosądeckiego.

§ 22. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Starosta Nowosądecki

Jan Golonka



Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 14/2010
Starosty Nowosądeckiego
z dnia 24 marca 2010 r.
Zalacznik1.odt

upoważnienie do przeprowadzenia kontroli

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 14/2010
Starosty Nowosądeckiego
z dnia 24 marca 2010 r.
Zalacznik2.odt

wystąpienie pokontrolne

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 14/2010
Starosty Nowosądeckiego
z dnia 24 marca 2010 r.
Zalacznik3.odt

sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych

**Załącznik nr 1
do Zarządzenia Starosty Nowosądeckiego
w sprawie Regulaminu przeprowadzania
kontroli finansowej**

.....
(znak sprawy)

Nowy Sącz,
dnia.....

UPOWAŻNIENIE Nr /

Na podstawie Zarządzenia Nr /2010 Starosty Nowosądeckiego z dnia marca 2010r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu przeprowadzania kontroli finansowej

Upoważniam:

1.

2.

/imię i nazwisko, stanowisko służbowe/

do przeprowadzenia kontroli:

kompleksowej/sprawdzającej/problemowej/doraźnej/procedur.....

w zakresie:.....

za okres od dnia do dnia

w:

.....

/nazwa i adres jednostki podlegającej kontroli/

Upoważnienie niniejsze ważne jest po okazaniu legitymacji służbowej.

Zatwierdzam

.....

Starosta Nowosądecki

Ważność upoważnienia przedłuża się do dnia

Zatwierdzam:

.....

Starosta Nowosądecki

Kontrolujący jest upoważniony do wstępu oraz poruszania się na terenie jednostki kontrolowanej bez potrzeby uzyskiwania przepustki oraz nie podlega rewizji osobistej przewidzianej w wewnętrznym regulaminie jednostki kontrolowanej.

**Załącznik nr 2
do Zarządzenia Starosty Nowosądeckiego
w sprawie Regulaminu przeprowadzania
kontroli finansowej**

Nowy Sącz, dnia.....

(znak sprawy)

Pan/Pani

...

Dyrektor ...

Uprzejmie informuję Pana/Panią Dyrektora/Dyrektor, że Zespół ds. Kontroli i Analiz Starostwa Powiatowego w Nowym Sączu, realizując postanowienia art. 247 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240) oraz uchwały nr .../ Zarządu Powiatu Nowosądeckiego z dnia r. przeprowadził kompleksową/sprawdzającą/problemową/doraźną kontrolę /nazwa jednostki organizacyjnej/. Kontrolą objęto, w szczególności, działalność /nazwa jednostki organizacyjnej/ w latach

W związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli, podpisanym w dniur., przekazuję Panu Dyrektorowi/Pani Dyrektor **niniejsze wystąpienie pokontrolne.**

Przedstawia się w nim stwierdzone nieprawidłowości w okresie objętym aktualną kompleksową kontrolą, osoby odpowiedzialne za ich powstanie oraz wnioski pokontrolne zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności, przewidziane do realizacji przez kontrolowaną jednostkę:

według zakresu przeprowadzonej kontroli

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 1

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości:

Wniosek pokontrolny nr 1 -

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania jednostki, poprzez wskazanie merytorycznych pracowników, Kierownik oraz Główny księgowy jednostki ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Termin realizacji zaleceń pokontrolnych ustala się na dzieńr.

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych proszę przesłać w terminie do dnia..... do Zespołu ds. Kontroli i Analiz Starostwa Powiatowego w Nowym Sączu.

Pouczenie:

Zgodnie z 15 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli finansowej przez przez Zespół ds. Kontroli i Analiz Starostwa Powiatowego w Nowym Sączu, jednostki w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzania sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w wystąpieniu pokontrolnym według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu.

Otrzymują:

1. adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Powiatu Nowosądeckiego
2. Skarbnik Powiatu, Sekretarz Powiatu,
3. Dyrektor komórki organizacyjnej sprawującej nadzór merytoryczny nad jednostką kontrolowaną.

Załącznik nr 3
do Zarządzenia Starosty Nowosądeckiego
w sprawie Regulaminu przeprowadzania
kontroli finansowej

.....
miejsowość, dnia

Sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych
sformułowanych po przeprowadzeniu kontroli
/rodzaj kontroli/

W
/nazwa jednostki kontrolowanej/

Lp.	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji	Sposób realizacji	Uwagi
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1				
2				

.....
Kierownik jednostki kontrolowanej