

Zarządzenie Nr <sup>36</sup>...../2017  
Starosty Wałbrzyskiego  
z dnia <sup>14 grudnia</sup>..... 2017 roku

**w sprawie:** zmiany Zarządzenia Nr 123/2013 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 03 grudnia 2013r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu

Na podstawie art. 68 ust. 1, art. 69 ust. 1 pkt 3, art. 70 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2017r., poz. 2077) oraz art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (tekst jedn.: Dz. U. z 2017r., poz. 1868), zarządzam, co następuje:

**§ 1**

1. W załączniku do Zarządzenia Nr 123/2013 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 03 grudnia 2013r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu wprowadza się następujące zmiany:
  - 1) w § 1 skreśla się ust. 3,
  - 2) aktualizuje się załącznik nr 1 stanowiący rejestr podstawowych dokumentów dotyczących kontroli zarządczej,
  - 3) § 5 ust. 2 pkt 1) lit. a) otrzymuje brzmienie: „przestrzeganie wartości etycznych – osoby zarządzające oraz pracownicy Starostwa powinni znać i przestrzegać zasady określone w Kodeksie Etycznym pracowników Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu. Osoby zarządzające powinny wspierać i promować przestrzeganie wartości etycznych, dając dobry przykład codziennym postępowaniem i podejmowanymi decyzjami. Naruszenie przez pracownika postanowień Kodeksu Etycznego znajduje odzwierciedlenie w okresowej ocenie kwalifikacyjnej pracowników samorządowych, dokonywanej na podstawie odrębnego Zarządzenia Starosty Wałbrzyskiego.”
  - 4) § 5 ust. 2 pkt 1) lit. b) otrzymuje brzmienie: „kompetencje zawodowe – osoby zarządzające i pracownicy powinni posiadać odpowiednie kwalifikacje i wiedzę. W związku z tym proces zatrudniania, mający na celu wybór najlepszego kandydata na dane stanowisko pracy, należy prowadzić zgodnie z zapisami zawartymi w odrębnym Zarządzeniu Starosty Wałbrzyskiego. Ponadto Starosta umożliwia podnoszenie kwalifikacji pracowników na zasadach określonych w odrębnym Zarządzeniu.”
  - 5) § 5 ust. 2 pkt 3) lit. a) otrzymuje brzmienie: „dokumentowanie systemu kontroli zarządczej – w ramach tego systemu działają regulaminy, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników, upoważnienia, oświadczenia kierowników komórek organizacyjnych o stanie kontroli zarządczej. Regulacje wewnętrzne udostępniane są również na wewnętrznej stronie intranetowe, w BIP, w formie tradycyjnej w poszczególnych komórkach organizacyjnych.”
  - 6) § 5 ust. 2 pkt 3) lit. c) otrzymuje brzmienie: „ciągłość działalności – mechanizm służący utrzymaniu ciągłości działalności polega m.in. na wyznaczaniu osób pełniących zastępstwo podczas nieobecności kluczowych osób odpowiedzialnych za zarządzanie w Starostwie (w formie stosownych upoważnień odpowiedniego zapisu w zakresie obowiązków). Na wypadek przerw w działaniu systemów informatycznych w Starostwie zorganizowano system przechowywania danych gromadzonych na nośnikach informatycznych gwarantujący ich nienaruszalność zgodnie z „Polityką bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych w systemach informatycznych w

- Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu” oraz „Instrukcją zarządzania systemem informatycznym w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu”.
- 7) § 5 ust. 2 pkt 3) lit. d) otrzymuje brzmienie: „ochrona zasobów – dostęp do zasobów finansowych, materialnych i informacyjnych mają wyłącznie upoważnione osoby. Wprowadzono stosowne ograniczenia w dostępie do newralgicznych miejsc takich jak serwerownie, archiwa. Budynek Starostwa wyposażono w systemy alarmowe i monitorujące. Budynek urzędu wyposażony jest w podstawowy sprzęt przeciwpożarowy. Powierza się pracownikom odpowiedzialność materialną za przekazane składniki majątkowe. Mienie i sprzęt oddany do użytkowania pracownikom jest ubezpieczony. Stan mienia jest systematycznie weryfikowany i porównywany ze stanem ewidencyjnym w drodze inwentaryzacji. Ochrony dokumentacji dokonuje się na zasadach określonych w „Instrukcji kancelaryjnej” oraz „Polityce bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych w systemie informatycznym w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu” oraz „Instrukcja zarządzania systemem informatycznym w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu”.
- 8) § 5 ust. 2 pkt 3 lit. f) otrzymuje brzmienie: „mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych – w Starostwie funkcjonują mechanizmy służące zapewnieniu bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych, szczegółowo opisane w „Polityce bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych w systemie informatycznym w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu” oraz „Instrukcji zarządzania systemem informatycznym w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu”. Funkcjonowanie mechanizmów kontroli systemów informatycznych, takich jak: kontrola dostępu, nadawanie uprawnień, ciągłości działalności i kontroli aplikacji zapewniona jest przez osobę zatrudnioną na stanowisku informatyka”.
- 9) § 5 ust. 2 pkt 4) otrzymuje brzmienie: „W ramach informacji i komunikacji – szczegółowe regulacje w tej materii znajdują się w Regulaminie Organizacyjnym”.
- 10) § 5 ust. 2 pkt 5) otrzymuje brzmienie: „w ramach monitorowania i oceny systemu kontroli zarządczej – oceny systemu kontroli zarządczej należy dokonywać w sposób ciągły i systematyczny, a pojawiające się problemy rozwiązywać na bieżąco. Skuteczność poszczególnych elementów kontroli zarządczej należy na bieżąco monitorować i w razie konieczności wprowadzać stosowne zmiany. Kierownicy komórek organizacyjnych są zobowiązani do wykonywania bieżącej oceny systemu kontroli zarządczej (szczególnie w stosunku do komórki, w której pracują). Raz w roku dokonuje się samooceny kontroli zarządczej poprzez wypełnienie ankiety oceniającej system kontroli zarządczej. Ankieta stanowi załącznik nr 2 do niniejszego Regulaminu. Wypełnione ankiety należy złożyć do dnia 15 stycznia każdego roku do Sekretarza celem przekazania Staroście jako kierownikowi jednostki do zapoznania. W przypadkach i na warunkach określonych w ustawie o finansach publicznych prowadzony jest audyt przez audytora zewnętrznego. Audyt ma na celu niezależne i obiektywne wspieranie Zarządu Powiatu w realizacji celów i zadań poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej. Ocena ta dotyczy adekwatności, skuteczności i efektywności mechanizmów kontroli zarządczej w jednostce.”

## § 2

W § 9 po ust. 10 dodaje się ust. 11 w brzmieniu: „Kierownicy komórek organizacyjnych w terminie do 20 stycznia następnego roku, przekazują do

Sekretarza Powiatu „Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej” w kierowanej przez nich komórce organizacyjnej, według wzoru określonego w załączniku nr 3”.

### § 3

Zobowiązuję kierowników komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu do zapoznania i stosowania.

### § 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
STAROSTA  
Jolanta Golecka

## Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w

.....  
(nazwa komórki organizacyjnej)

**za rok** .....

(rok, za który składane jest oświadczenie)

Jako osoba odpowiedzialna za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, tj. działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a w szczególności dla zapewnienia:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem,

**oświadczam, że w kierowanej przeze mnie komórce organizacyjnej Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu**

.....  
(nazwa komórki organizacyjnej)

1.  w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.
2.  w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.
3.  nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza\*).

**Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:**

monitoringu realizacji celów i zadań,

samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych

procesu zarządzania ryzykiem,

audytu wewnętrznego,

kontroli wewnętrznych,

[ ] kontroli zewnętrznych,

[ ] innych źródeł informacji: .....

.....

Ewentualne zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej\*\*)

**Jednocześnie oświadczam, że nie są mi znane inne fakty lub okoliczności, które mogłyby wpłynąć na treść niniejszego oświadczenia.**

.....

(miejsce, data)

.....

(podpis kierownika komórki organizacyjnej)

*\*) niepotrzebne skreślić*

*\*\*\*) należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotna słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu komórki organizacyjnej, istotny cel lub zadanie, które nie zostały zrealizowane, niewystarczający monitoring kontroli zarządczej, wraz z podaniem elementu, którego zastrzeżenia dotyczą: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem.*

## WYKAZ DOKUMENTÓW ZWIĄZANYCH Z KONTROLĄ ZARZĄDZCZĄ

Obszar kontroli zarządczej	L.p.	Dokument
<b>I. Środowisko Wewnętrzne</b>	1.	Uchwała Nr 146/2016 Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 2 grudnia 2016 roku w sprawie: uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu ze zm. (ostatnia zmiana Regulaminu Organizacyjnego – Uchwała Nr 146/2017 Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 26 października 2017r. )
	2.	Zarządzenie Nr 64/2009 Starosty Wałbrzyskiego dnia 29 czerwca 2009 roku w sprawie: wprowadzenia Regulaminu przeprowadzania okresowej oceny kwalifikacyjnej pracowników samorządowych Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu ze zm.
	3.	Zarządzenie Nr 69/09 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 30 czerwca 2009 roku w sprawie: szczegółowego sposobu przeprowadzenia służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę w starostwie Powiatowym w Wałbrzychu
	4.	Zarządzenie Nr 116/2015 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 8 grudnia w sprawie: ustalenia Regulaminu zasad i warunków podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu
	5.	Zarządzenie Nr 42/2013 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 05 kwietnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu ze zm.
	6.	Zarządzenie Nr 51/2014 z dnia 14.07.2014 roku w sprawie: wprowadzenia Regulaminu naboru pracowników na wolne stanowiska urzędnicze, w tym na kierownicze stanowiska urzędnicze w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu ze zm.
	7.	Zarządzenie Nr 03/2015 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 05 stycznia 2015 roku w sprawie: identyfikacji zadań wrażliwych w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu
	8.	Zarządzenie Nr 64/2015 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 13 maja 2015 roku w sprawie ustalenia regulaminu wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu ze zm.
	9.	imiennie upoważnienie z zakresu gospodarki finansowej udzielane przez Starostę Wałbrzyskiego
	10.	imiennie upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych i podpisywania pism w imieniu Starosty Wałbrzyskiego udzielane przez Starostę Wałbrzyskiego
<b>II. CELE</b>	1.	Plany kontroli opracowywane odrębnie na każdy rok kalendarzowy
	1.	Uchwały Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonywania budżetu

<b>III. Mechanizmy Kontroli</b>		Powiatu Wałbrzyskiego oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej
	2.	Zarządzenie Nr 27/2012 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 24 lutego 2012 roku w sprawie instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu ze zm.
	3.	Zarządzenie Nr 94/2012 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 28 czerwca 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zm.
	4.	Zarządzenie Nr 136/2016 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 16 grudnia 2016 roku w sprawie: ustalenia zasad i trybu prowadzenia kontroli oraz postępowania pokontrolnego
	5.	Zarządzenie Nr 122/2013 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 28 listopada 2013 roku w sprawie: wprowadzenia do stosowania w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu polityki bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych
	6.	Zarządzenie Nr 128/2016 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 30 listopada 2016 roku w sprawie: wprowadzenia Regulaminu gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu ze zm.
	7.	Zarządzenie Nr 80/2015 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 15 lipca 2015 roku w sprawie obiegu dokumentów w systemie tradycyjnym wspomaganym Elektronicznym Systemem Obiegu Dokumentów IntraDok w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu oraz listy rodzajów przesyłek wpływających, które nie są otwierane przez punkt kancelaryjny ze zm.
	8.	Samokontrola i kontrola funkcjonalna
<b>IV. Informacja i Komunikacja</b>	1.	Wewnętrzna sieć elektroniczna Intranet, komunikator C-max
	2.	Elektroniczny obieg dokumentów IntraDok
	3.	System Informacji Prawnej LEX
<b>V. Monitorowanie i ocena</b>	1.	Samooceń kontrola zarządczej
	2.	Wyniki kontroli zewnętrznych (NIK, RIO, Dolnośląski Urząd Wojewódzki, UKS itp.)
	3.	Wyniki kontroli wewnętrznych
	4.	Audyty
	5.	Samokontrola i kontrola funkcjonalna