

ZARZĄDZENIE NR 144/2010
STAROSTY WAŁBRZYSKIEGO
z dnia 19 listopada 2010 r.

w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 05 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.) art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) zarządza się, co następuje:

ZASADY KONTROLI ZARZĄDCZEJ
w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu

§ 1

Kontrola zarządcza w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań, określonych w szczególności w Strategii Powiatu Wałbrzyskiego oraz w budżecie Powiatu w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

§ 2

Kierujący powiatowymi jednostkami organizacyjnymi ponoszą odpowiedzialność za zespół procesów, których celem jest nadzorowanie i kontrolowanie operacji w kierowanych przez nich jednostkach w sposób dający Staroście rozsądne zapewnienie, że:

- 1) działania podległych im jednostek pozostają w zgodzie z przepisami prawa, zasadami przyjętymi w jednostce (procedurami) oraz ze standardami,
- 2) zasoby są zużywane oszczędnie i w sposób przynoszący zaplanowany efekt, a jakości usług nadano odpowiednią rangę,
- 3) plany jednostek, programy, zamierzenia i cele są osiąganymi,
- 4) dane i informacje publikowane lub udostępniane wewnętrznie, czy na zewnątrz są dokładne, wiarygodne i aktualne,
- 5) zasoby organizacji (włączając w to pracowników, systemy, dane/informacje i reputacje) są dostatecznie zabezpieczone (nadzorowane),
- 6) ryzyka związane z realizacją zadań są na bieżąco identyfikowane i monitorowane celem ciągłej poprawy procesów.

§ 3

Nadzorowanie i kontrolowanie jest funkcją kierowania i pozostaje integralną częścią ogólnego procesu zarządzania działaniami. W związku z tym do obowiązków kierowników wszystkich szczebli jednostki należy:

- 1) identyfikowanie i ocena ryzyka niepowodzenia (nieprawidłowości, straty itp.) związanego z konkretnym obszarem działań (usług, produktów),
- 2) opracowanie i ustalenie zasad (polityki), planów, standardów działań, systemów i innych środków, aby zminimalizować, ograniczyć lub usunąć ryzyko związane ze zidentyfikowanym zagrożeniem,
- 3) wprowadzenie praktyczne procesów (lub narzędzi, procedur) nadzorowania i kontrolowania, które zachęcają i wymagają od podległych pracowników wykonywania swoich obowiązków w taki sposób, aby osiągnąć cele kontroli zarządczej wymienione powyżej,
- 4) zapewnić skuteczność wykonywania kontroli zarządczej i dbać o ciągłą poprawę realizowanych przez siebie procesów.

ZARZĄDZANIE RYZYKIEM

§ 4

1. Kierujący powiatowymi jednostkami organizacyjnymi mając na względzie wymienione wyżej cele kontroli zarządczej oraz przypisany w tym obszarze zakres odpowiedzialności organizują w kierowanych jednostkach adekwatną, skuteczną i efektywną kontrolę zarządczą uwzględniającą ogłoszone przez Ministra Finansów standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 69 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Dla realizacji obowiązków zapisanych w §3 ust.1 i 2 wszyscy kierujący powiatowymi jednostkami organizacyjnymi przygotowują i wdrażają procedury zarządzania ryzykiem.
3. System zarządzania ryzykiem w jednostkach opiera się na sformułowanych w ramach procedury budżetowej mierzalnych celach i zadaniach.
4. Podstawą dla zarządzania ryzykiem operacyjnym są zadania budżetowe, projekty i produkty, które w nich opisano.
5. Ryzyka strategiczne odnoszą się do wieloletnich celów, polityk i programów.
6. Zarządzanie ryzykiem obejmuje następujące czynności:
 - 1) identyfikacja ryzyka,
 - 2) ocena zagrożeń i projektowanie czynności kontrolnych,
 - 3) monitorowanie występowania zagrożeń (stanów niepożądanych),
 - 4) podejmowanie decyzji i działań korygujących (lub dla rozwiązania problemów).

AUDYT WEWNĘTRZNY

§ 5

1. Audyt Wewnętrzny wykonywany jest w Starostwie Powiatowym
2. Audyt Wewnętrzny przedstawia Staroście oraz kierującym jednostkami rozsądne zapewnienie, że:
 - 1) ciągły proces nadzorowania i kontrolowania działań (operacji, transakcji) w organizacji jest odpowiednio zaprojektowany i działa w sposób skuteczny,
 - 2) gospodarka finansowa oraz ewidencja księgową w jednostkach, w których funkcjonuje audyt wewnętrzny jest prowadzona prawidłowo, a sprawozdania finansowe i budżetowe są rzetelne i wiarygodne.
3. Zapewnienie, o którym mowa w ust. 2 powyżej może zawierać zastrzeżenia dotyczące obszarów wymagających poprawy systemu kontroli.
4. Audyt Wewnętrzny dokonuje okresowej oceny adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w jednostce, w której on funkcjonuje. W razie potrzeby przedstawia rekomendacje w kierunku poprawy tego systemu.
5. Audytor Wewnętrzny w Starostwie Powiatowym wspomaga Zarząd Powiatu w funkcji koordynatora audytu wewnętrznego w zakresie ujętym w Karcie Audytu Wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu

KONTROLA WEWNĘTRZNA

§ 6

1. Kontrola finansowa i organizacyjno-prawna w ramach systemu kontroli zarządczej w Powiecie Wałbrzyskim prowadząc kontrole daje rozsądne zapewnienie, że:
 - 1) działania jednostek pozostają w zgodzie z przepisami prawa, zasadami przyjętymi w jednostce (procedurami) oraz ze standardami, kontroli zarządczej ogłoszonymi przez Ministra Finansów,
 - 2) gospodarka finansowa oraz ewidencja księgową w jednostkach, w których nie

funkcjonuje audyt wewnętrzny, jest prowadzona prawidłowo, a sprawozdania finansowe i budżetowe są rzetelne i wiarygodne,

3) ujawniane w toku kontroli nieprawidłowości w funkcjonowaniu jednostek są skutecznie eliminowane.

2. Wydział Finansowy i Organizacyjny i Spraw Obywatelskich dokonuje okresowej oceny adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w jednostkach, w których nie funkcjonuje audyt wewnętrzny.

NADZÓR STRATEGICZNY NAD DZIAŁALNOŚCIĄ POWIATOWYCH JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH

§ 7

1. W ramach zarządzania strategicznego nadzór nad powiatowymi jednostkami organizacyjnymi pełnią Członkowie Zarządu, Skarbnik, Sekretarz.

2. Wydziały Starostwa wspomagają Członków Zarządu, Sekretarza i Skarbnika w pełnieniu tego nadzoru poprzez analizowanie i opiniowanie wskazanych przez nich materiałów planistycznych, informacyjnych i sprawozdawczych opracowywanych przez Powiatowe jednostki organizacyjne i publikowanych w INTRANET.

3. Powiatowe jednostki organizacyjne zobowiązane są do publikacji w/w materiałów w terminach i formie uzgodnionej z odpowiednim Kierownikiem Pionu.

§ 8

Wykonanie Zarządzenia powierza się Audytorowi Wewnętrznemu i Sekretarzowi Powiatu

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2010 roku.

STAROSTA

Augustyn Skrétkowicz