

Nazwa dokumentu:
**Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej II poziomu
w powiatowych jednostkach organizacyjnych**

Numer dokumentu:
DS-44

	Imię i nazwisko	Stanowisko	Data	Zarządzenie wprowadzające
Opracował:	Małgorzata Pajewska	Sekretarz Powiatu	17.12.2010 r.	Zarządzenie Nr 83/2010 Starosty Pułtuskiego z dnia 17 grudnia 2010 r.
Zatwierdził:	Andrzej Dolecki	Starosta Pułtuski	17.12.2010 r.	

Starostwo Powiatowe w Pultusku	Nazwa dokumentu: Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej II poziomu w powiatowych jednostkach organizacyjnych	Data wydania: 17.12. 2010 r.
		Numer dokumentu: DS-44_e-1

§ 1.

1. Kontrolę zarządczą II poziomu w powiatowych jednostkach organizacyjnych, zwanych dalej „jednostkami” stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób efektywny, oszczędny i terminowy.
2. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:
 - 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
 - 2) skuteczności i efektywności działania i realizacji zadań; w tym w szczególności oszczędne i efektywne wykorzystywanie zasobów majątkowych i ludzkich;
 - 3) wiarygodności sprawozdań;
 - 4) ochrony zasobów – w tym w zakresie zabezpieczenia składników majątku przed zniszczeniem, utratą i defraudacją, w tym danych osobowych i informacji niejawnych;
 - 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
 - 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji dla zapewnienia osobom zarządzającym i pracownikom informacji niezbędnych do wykonywania przez nich obowiązków oraz skutecznej komunikacji zewnętrznej;
 - 7) zarządzania ryzykiem dla zwiększenia prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań poprzez zapobieganie niekorzystnym zjawiskom w działalności jednostek, wskazanie sposobu i środków zapobiegających powstawaniu nieprawidłowości, jak również umożliwienie likwidacji nieprawidłowości.
3. System kontroli zarządczej zbudowany jest z pięciu obszarów:
 - 1) środowisko wewnętrzne;
 - 2) cele i zarządzanie ryzykiem;
 - 3) mechanizmy kontroli;
 - 4) informacja i komunikacja;
 - 5) monitorowanie i ocena.

4. System kontroli zarządczej w jednostkach stanowią dokumenty wymienione w załączniku nr 1 do niniejszych Zasad.

§ 2.

Dyrektorzy jednostek zobowiązani są do wykonywania kontroli zarządczej w ramach posiadanych kompetencji.

§ 3.

1. Dyrektorzy jednostek na podstawie:
 - 1) monitoringu realizacji celów i zadań;
 - 2) samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych;
 - 3) procesu zarządzania ryzykiem;
 - 4) zaleceń audytu wewnętrznego;
 - 5) zaleceń kontroli wewnętrznych;
 - 6) zaleceń kontroli zewnętrznych,dokonują analizy funkcjonowania jednostek.
2. Wzór kwestionariusza samooceny kontroli zarządczej stanowi załącznik nr 2 do niniejszych Zasad.
3. Samoocena kontroli zarządczej dokonywana jest także każdorazowo w odniesieniu do poszczególnych zadań i procesów w procesie zarządzania ryzykiem.
4. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w działaniu kontroli zarządczej lub zidentyfikowaniu możliwości poprawy sposobu jej funkcjonowania dyrektorzy jednostek zobowiązani są do podejmowania działań naprawczych.

§ 4.

1. Dyrektorzy jednostek na podstawie m.in. samooceny kontroli zarządczej, wyników kontroli i audytów podpisują oświadczenie częściowe o stanie kontroli zarządczej.
2. Wzór oświadczenia częściowego o stanie kontroli zarządczej dla dyrektorów jednostek stanowi załącznik nr 3 do niniejszych Zasad.
2. Oświadczenie częściowe może zostać podpisane z jednoczesnym wskazaniem obszarów działalności, do których dyrektor ma zastrzeżenia. W takim przypadku, zastrzeżenia należy wskazać wraz z opisem planowanych lub podjętych działań zmierzających do zniwelowania ryzyk lub słabości systemu.
3. Dyrektorzy jednostek składają oświadczenia częściowe o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni w zakresie kierowanych przez nich jednostek w **nieprzekraczalnym terminie do 31 stycznia każdego roku** do Sekretarza Powiatu, który zebrane oświadczenia przekazuje zbiorczo do Zespołu ds. kontroli zarządczej.

§ 5.

1. Podmiotem odpowiedzialnym za analizę oświadczeń będzie Zespół ds. kontroli zarządczej powołany odrębnym zarządzeniem.
2. W zarządzeniu, o którym mowa w ust 1 określony zostanie zakres działalności Zespołu, o którym mowa w ust. 1.
3. Zespół ds. kontroli zarządczej na podstawie otrzymanych oświadczeń cząstkowych, przedstawia Staroście rekomendację dotyczącą stanu kontroli zarządczej w Powiecie.
4. Zespół może wydać jedną z trzech dostępnych rekomendacji:
 - 1) „w Powiecie w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza”;
 - 2) „w Powiecie w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza”;
 - 3) „w Powiecie nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza”.
5. Na podstawie rekomendacji przedstawionych przez Zespół ds. kontroli zarządczej Starosta podpisuje oświadczenie o stanie kontroli zarządczej do dnia 30 kwietnia każdego roku za rok poprzedni.
6. Wzór oświadczenia Starosty o stanie kontroli zarządczej w jednostkach stanowi załącznik nr 4 do niniejszych Zasad.
7. Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej podpisane przez Starostę podlega publikacji na stronie BIP Starostwa