

ZARZĄDZENIE NR 60/2024
STAROSTY CZARNKOWSKO-TRZCIANECKIEGO

z dnia 31 października 2024 r.

w sprawie zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej na II poziomie zarządzania w powiatowych jednostkach organizacyjnych

Na podstawie art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 107), art. 69 ust. 1 pkt 2, art. 247 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) oraz Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84) zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Zobowiązuję wszystkich kierowników powiatowych jednostek organizacyjnych do zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zarządzanej jednostce.

2. Kontrola zarządcza stanowi ogół działań podejmowanych przez kierowników jednostek dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy we wszystkich aspektach funkcjonowania jednostki.

3. Kontrola zarządcza obejmuje:

- 1) prowadzenie działań zgodnie z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- 2) zapewnienie wiarygodności sprawozdań,
- 3) prowadzenie skutecznych i efektywnych działań,
- 4) ochronę zasobów oraz stosowanie fizycznych środków kontroli nad majątkiem,
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- 6) odpowiedni przydział zadań dla pracowników stosownie do kwalifikacji i zakresów czynności,
- 7) bieżące aktualizowanie zakresów czynności pracowników oraz upoważnień,
- 8) rozdzielanie funkcji decyzyjnych, kontrolnych i operacyjnych,
- 9) zapewnienie efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- 10) zarządzanie ryzykiem.

§ 2. 1. Kierownicy jednostek zobowiązani są zapewnić skuteczność kontroli zarządczej poprzez realizację ustalonych procedur, przestrzeganie zasad etycznych, stosowanie mechanizmów organizacyjnych i kontrolnych oraz wdrożenie systemu zarządzania ryzykiem z uwzględnieniem powszechnie przyjętych standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych oraz ogólnie obowiązujących przepisów prawa.

2. W procedurach, o których mowa w ust. 2 należy uwzględnić specyfikę jednostki, posiadane zasoby oraz warunki, w których ona działa.

§ 3. 1. Po zakończeniu roku kalendarzowego, w terminie do 15 stycznia roku następującego po roku sprawozdawczym dokonuje się w jednostkach organizacyjnych przeglądu stanu kontroli zarządczej za rok poprzedni i na tej podstawie sporządza się sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w roku sprawozdawczym, obejmujące:

- 1) stopień wykonania przyjętych w roku sprawozdawczym zadań (z uwzględnieniem mierników),
- 2) zastosowane środki przeciwdziałania lub po faktycznym wystąpieniu sytuacji kryzysowej, przewidzianej lub nieprzewidzianej na etapie analizy ryzyka związanego z określonym zadaniem,
- 3) wnioski z samooceny,

- 4) przykłady osiągniętych efektów,
- 5) stwierdzone nieprawidłowości wymagające zaplanowania szczególnego nadzoru i działań korygujących w roku następnym.

2. Dane wejściowe do sprawozdania, o którym mowa w ust. 1 stanowią:

- 1) planowane na rok sprawozdawczy cele i zadania, dokumentacja z analizy ryzyka związanego z ich realizacją, zastosowane w razie potrzeby środki realizacji na ryzyko,
- 2) raporty, notatki służbowe, sprawozdania z przeprowadzonych kontroli,
- 3) zgłaszane na bieżąco uwagi pracowników o nieprawidłowościach w realizacji zadań, procesów, procedur, finansów itp.,
- 4) wnioski z samooceny kontroli zarządczej.

3. Sprawozdania, o których mowa w ust. 1 w wersji papierowej i elektronicznej, składane są Koordynatorowi kontroli zarządczej w terminie do 31 stycznia roku następującego po roku sprawozdawczym.

4. Koordynator kontroli zarządczej dokonuje analizy przedłożonych informacji o stanie kontroli zarządczej przez kierowników jednostek organizacyjnych i opracowuje projekt sprawozdania Starosty o stanie kontroli zarządczej w Powiecie, który przekazuje Staroście do zatwierdzenia w terminie do 15 lutego roku następującego po roku sprawozdawczym.

5. Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania, Starosta publikuje w Biuletynie Informacji Publicznej informację o stanie kontroli zarządczej w powiecie za ubiegły rok.

§ 4. Ocena kontroli zarządczej w wybranych powiatowych jednostkach organizacyjnych dokonana zostanie w trakcie realizacji audytu wewnętrznego przez podmiot do tego uprawniony. Ocena ta dotyczyć będzie adekwatności, skuteczności i efektywności mechanizmów kontroli zarządczej w jednostce.

§ 5. Traci moc zarządzenie Nr 13/2010 Starosty Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 26 lipca 2010 r. w sprawie zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej na II poziomie zarządzania w powiatowych jednostkach organizacyjnych.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom powiatowych jednostek organizacyjnych.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Starosta Czarnkowsko-Trzcianecki

/-/ Grzegorz Bogacz