

Zarządzenie Nr 29/2014

Starosty Opoczyńskiego

z dnia 27 maja 2014r.

w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Powiecie Opoczyńskim (Starostwie Powiatowym w Opocznie i w powiatowych jednostkach organizacyjnych) oraz określania zasad jej koordynacji

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013r. poz. 885, poz. 938 i poz. 1646 oraz z 2014r. poz. 379) zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustalam „Zasady prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej w Powiecie Opoczyńskim” stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Na koordynatorów kontroli zarządczej wyznacza się:

- 1) w Starostwie Powiatowym w Opocznie - Sekretarza Powiatu;
- 2) dla powiatowych jednostek organizacyjnych - Inspektora na stanowisku ds. kontroli w Starostwie Powiatowym w Opocznie.

§ 3. Traci moc zarządzenie Nr 56/2011 Starosty Opoczyńskiego z dnia 25 listopada 2011r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Powiecie Opoczyńskim (Starostwie Powiatowym w Opocznie i w powiatowych jednostkach organizacyjnych) oraz określania zasad jej koordynacji zmienione zarządzeniem Nr 3/2012 z dnia 2 lutego 2012r. oraz zarządzeniem Nr 19/13 z dnia 17 czerwca 2013r.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się: Sekretarzowi Powiatu, Skarbnikowi Powiatu, Inspektorowi na stanowisku ds. kontroli w Starostwie Powiatowym w Opocznie, dyrektorom wydziałów w Starostwie Powiatowym w Opocznie, osobom na samodzielnych stanowiskach pracy oraz dyrektorom powiatowych jednostek organizacyjnych.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**STAROSTA
Marek Ksyta**

Załącznik

do zarządzenia Starosty Opoczyńskiego

Nr 29/2014 z dnia 27 maja 2014r.

Zasady prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej w Powiecie Opoczyńskim

ROZDZIAŁ I - ZAGADNIENIA OGÓLNE

§ 1.1. W celu zapewnienia prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Opocznie uregulowane zostały, w niniejszym załączniku, zagadnienia dotyczące określania najważniejszych celów i zadań wraz z miernikami, sprawozdań z realizacji celów i zadań, oświadczeń o stanie kontroli zarządczej oraz zasad jej koordynacji z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Powiatowe jednostki organizacyjne są odpowiedzialne za funkcjonowanie kontroli zarządczej zgodnie z ustalonymi w jednostce wewnętrznymi procedurami.

ROZDZIAŁ II - PLANY DZIAŁALNOŚCI

§ 2.1. W Starostwie Powiatowym w Opocznie określa się, w terminie do 15 grudnia każdego roku, najważniejsze cele i zadania do osiągnięcia w roku następnym wraz z miernikami określającymi stopień realizacji celów i zadań z zastrzeżeniem ust. 2. Wzór zestawienia celów i zadań stanowi załącznik Nr 3 do niniejszych „Zasad prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej w Powiecie Opoczyńskim”.

2. Powiatowe jednostki organizacyjne opracowują najważniejsze cele i zadania wraz z miernikami do osiągnięcia w terminie określonym w wewnętrznych procedurach jednostek.

3. W celu monitorowania i przeglądu systemu zarządzania ryzykiem Starosta może, jeżeli zajdzie taka potrzeba, powołać zespół ds. zarządzania ryzykiem, składający się z pracowników

Starostwa Powiatowego w Opocznie oraz dyrektorów powiatowych jednostek organizacyjnych, określając jego zadania oraz sposób działania.

4. Zarządzanie ryzykiem realizowane jest poprzez określenie celów priorytetowych dla poszczególnych komórek organizacyjnych Starostwa oraz dla powiatowych jednostek organizacyjnych, identyfikację i analizę zagrożeń dla ich realizacji oraz podejmowanie decyzji i działań odnoszących się do tych zagrożeń.

ROZDZIAŁ III - SPRAWOZDANIA Z WYKONANIA PLANÓW DZIAŁALNOŚCI

§ 3.1. W Starostwie Powiatowym w Opocznie po zakończeniu roku kalendarzowego, w terminie do 30 marca, sporządza się sprawozdania z realizacji celów i zadań za rok poprzedni z zastrzeżeniem ust.2. Wzór sprawozdania z realizacji celów i zadań, stanowi załącznik Nr 2 do niniejszych „Zasad prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej w Powiecie Opoczyńskim”.

2. Powiatowe jednostki organizacyjne sporządzają sprawozdania z realizacji celów i zadań za rok poprzedni w terminach określonych w wewnętrznych procedurach jednostek.

ROZDZIAŁ IV - OŚWIADCZENIA O STANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ

§ 4. 1. Źródłem uzyskania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej:

- 1) w Starostwie Powiatowym w Opocznie jest oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Starosty Opoczyńskiego za dany rok;
- 2) w powiatowych jednostkach organizacyjnych oświadczenia o stanie kontroli zarządczej dyrektorów tych jednostek organizacyjnych za dany rok.

2. Oświadczenia, o których mowa w ust. 1 składane są Staroście w terminie do 30 kwietnia i zamieszczane w Biuletynach Informacji Publicznej odpowiednio Starostwa Powiatowego w Opocznie i powiatowych jednostek organizacyjnych.

3. Wzór oświadczenia, o którym mowa w ust. 1 stanowi załącznik nr 1 do niniejszych „Zasad prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej w Powiecie Opoczyńskim”.

ROZDZIAŁ V – KOORDYNACJA KONTROLI ZARZĄDCZEJ

§ 5.1. Sekretarz Powiatu jako koordynator kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Opocznie organizuje system kontroli zarządczej, w tym może wnioskować do Starosty o powołanie zespołu ds. zarządzania ryzykiem, oraz sprawuje ogólny nadzór nad skutecznością działania tego systemu i współpracuje z Audytorem Wewnętrznym i Inspektorem na stanowisku ds. kontroli w Starostwie Powiatowym w Opocznie.

2. Inspektor na stanowisku ds. kontroli w Starostwie Powiatowym w Opocznie sprawuje ogólny nadzór na skutecznością działania systemu kontroli zarządczej w powiatowych jednostkach organizacyjnych.

Załącznik Nr 1 do
„Zasad prawidłowego funkcjonowania
kontroli zarządczej w Powiecie Opoczyńskim”

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

.....¹⁾

za rok.....

(rok, za który składane jest oświadczenie)

Dział I²⁾

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 kierowanym przeze mnie

.....
(nazwa jednostki)

Część A³⁾

☐ w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Część B⁴⁾

☐ w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

Część C⁵⁾

☐ nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

Część D

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:⁶⁾

- ☐ monitoringu realizacji celów i zadań,
- ☐ samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁷⁾,
- ☐ procesu zarządzania ryzykiem,
- ☐ audytu wewnętrznego,
- ☐ kontroli wewnętrznych,
- ☐ kontroli zewnętrznych,
- ☐ innych źródeł informacji:

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

.....
(miejscowość, data)

.....
(podpis dyrektora wydziału)

Dział II⁸⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

.....
Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki sektora finansów publicznych, istotny cel lub zadanie, które nie zostały zrealizowane, niewystarczający monitoring kontroli zarządczej, wraz z podaniem, jeżeli to możliwe, elementu, którego zastrzeżenia dotyczą, w szczególności: 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.

2. Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

.....

Należy opisać kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń, wraz z podaniem terminu ich realizacji.

Dział III ⁹⁾

Działania, które zostały podjęte w ubiegłym roku w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

1. Działania, które zostały zaplanowane na rok, którego dotyczy oświadczenie:

.....

.....

.....

Należy opisać najistotniejsze działania, jakie zostały podjęte w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie w odniesieniu do planowanych działań wskazanych w dziale II oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie.

2. Pozostałe działania:

.....

.....

.....

Należy opisać najistotniejsze działania, niezaplanowane w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, jeżeli takie działania zostały podjęte.

Objaśnienia:

- ¹⁾ Należy podać nazwę funkcji pełnionej przez składającego oświadczenie.
- ²⁾ W dziale I, w zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej, wypełnia się tylko jedną część z części A albo B, albo C przez zaznaczenie znakiem "X" odpowiedniego wiersza. Pozostałe dwie części wykreśla się. Część D wypełnia się niezależnie od wyników oceny stanu kontroli zarządczej.
- ³⁾ Część A wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła łącznie wszystkie następujące elementy: zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem.
- ⁴⁾ Część B wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu jednego lub więcej z wymienionych elementów: 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, z zastrzeżeniem przypisu 5.
- ⁵⁾ Część C wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu żadnego z wymienionych elementów: 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 oraz zarządzania ryzykiem.
- ⁶⁾ Znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "innych źródeł informacji" należy je wymienić.
- ⁷⁾ Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszone przez Ministra Finansów na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- ⁸⁾ Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
- ⁹⁾ Dział III sporządza się w przypadku, gdy w dziale I oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, była zaznaczona część B albo C lub gdy w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, były podejmowane inne niezaplanowane działania mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej.

Załącznik Nr 2 do
„Zasad prawidłowego funkcjonowania
kontroli zarządczej w Powiecie Opoczyńskim”

SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI
CELÓW I ZADAŃ
ZA ROK

.....
(nazwa komórki organizacyjnej)

STOPIEŃ WYKONANIA CELÓW PRZYJĘTYCH DO REALIZACJI W ROKU

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu		Stopień realizacji w %	Najważniejsze niezrealizowane zadania służące realizacji celu	Przyczyny braku pełnej realizacji	Uwagi
		Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku którego dotyczy sprawozdanie	Faktyczna wartość osiągnięta na koniec roku którego dotyczy sprawozdanie				
1	2	3	4	5	6	7	8

.....
(data i podpis dyrektora komórki organizacyjnej)

Załącznik Nr 3 do
„Zasad prawidłowego funkcjonowania
kontroli zarządczej w Powiecie Opoczyńskim”

Zestawienie celów i zadań narok

.....
(nazwa komórki organizacyjnej)

Lp.	Nazwa celu	Nazwa zadania	Opis zadania (związek z celem)	Nazwa miernika	Oczekiwana wartość miernika (roczna)	Zagrożenia dla osiągnięcia celu/realizacji zadania
1	2	3	4	5	6	7

.....
(data i podpis dyrektora komórki organizacyjnej)