

UCHWAŁA Nr 365/2010
ZARZĄDU POWIATU LĘBORSKIEGO
z dnia 24.09. 2010 roku

**w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych
powiatu lęborskiego**

Na podstawie art.34 ust.1, art.35 ust.2 ustawy z dnia 05 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity z 2001r. Dz.U.Nr142,poz1592 ze zm.) oraz art.69 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr157,poz.1240)

**Zarząd Powiatu Lęborskiego
uchwala co następuje:**

§ 1.

Wprowadza się zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych powiatu lęborskiego zgodnie z załącznikiem Nr1 do uchwały

§2

Wykonanie Uchwały powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu lęborskiego.

§ 3.

Nadzór nad wykonaniem uchwały powierza się Sekretarzowi Powiatu.

§ 4.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Podpisy Członków Zarządu:

1. Wenta Ryszard	-	
2. Tyburski Wiktor	-	
3. Barański Maciej	-	
4. Pruszek Krzysztof	-	
5. Tutak Tomasz	-	

Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych powiatu lęborskiego

§1

1. Kontrola zarządcza w jednostkach organizacyjnych powiatu stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań określonych w :
 - Strategii Powiatu ,
 - budżecie powiatu,
 - statutach,
 - innych aktach prawnych stanowionych przez organy powiatuw sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.
2. Dokumentację systemu kontroli zarządczej stanowią procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników oraz inne dokumenty wewnętrzne.

§2

Dyrektorzy/Kierownicy powiatowych jednostek organizacyjnych ponoszą odpowiedzialność za zespół procesów, które służą nadzorowaniu i kontrolowaniu operacji w kierowanych przez nich jednostkach w sposób dający zapewnienie, że:

- 1) działania pozostają w zgodzie z przepisami prawa, zasadami przyjętymi w jednostce(procedurami) oraz ze standardami,
- 2) zasoby są zużywane oszczędnie i w sposób przynoszący pożytek, a jakość usług posiada odpowiednią rangę,
- 3) plany, programy, zamierzenia i cele są osiąganе,
- 4) dane i informacje publikowane lub udostępniane wewnętrznie i na zewnątrz są dokładne, wiarygodne i aktualne,
- 5) zasoby organizacji(włączając w to pracowników, systemy oraz informacje) są dostatecznie zabezpieczone i nadzorowane,
- 6) ryzyka związane z realizacją zadań są na bieżąco identyfikowane i monitorowane celem ciągłego udoskonalania procesów.

§3

Nadzorowanie i kontrolowanie jest funkcją dyrektora/ kierownika i pozostaje integralną częścią ogólnego procesu zarządzania . W związku z tym do obowiązków dyrektorów/kierowników należy:

- 1) identyfikowanie i ocena ryzyka związanego z konkretnym obszarem działania,
- 2) opracowanie i ustalanie zasad(polityki),planów, standardów działania, 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 zachęcą i wymuszą od podległych pracowników wykonywanie obowiązków, w sposób zapewniający osiągnięcie celów kontroli zarządczej,
- 4) zapewnienie skutecznego wykonywania kontroli zarządczej i dbanie o ciągłą poprawę realizowanych procesów.

§4

1. Na etapy realizacji kontroli zarządczej, niezbędne do osiągnięcia zamierzonego celu w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, składają się:
 - 1) porównanie stanu faktycznego z przyjętymi założeniami oraz ze stanem określonym w przepisach i normach prawnych, regulaminach i instrukcjach postępowania,
 - 2) określenie odchyleń i nieprawidłowości wraz z ustaleniem możliwych przyczyn ich powstania,
 - 3) omówienie odchyleń i nieprawidłowości z osobami odpowiedzialnymi za proces oraz

sformułowanie wniosków i zaleceń zmierzających do likwidacji nieprawidłowości i usprawnienia procesu,

4) monitoring realizacji zaleceń.

2. Porównanie stanu faktycznego z przyjętymi założeniami powinno odbywać się według kryteriów do których zalicza się:

1) poprawność organizacyjna komórki lub stanowiska pracy z punktu widzenia realizowanych celów (prawidłowość i efektywności przyjętych rozwiązań organizacyjnych, a także doboru środków w celu wykonania nałożonych zadań),

2) legalność- czyli zgodność z obowiązującymi przepisami ustawowymi, normami prawnymi oraz procedurami wewnętrznymi,

3) gospodarność- ocena kontrolowanych zjawisk, procesów gospodarczych i finansowych z punktu widzenia racjonalności, efektywności i celowości podejmowanych decyzji, a następnie ich realizacji: gospodarowanie aktywami jednostki, które umożliwią uzyskanie przy najniższych nakładach optymalnych efektów,

4) celowość- zapewniająca eliminację działań niekorzystnych i zbędnych z punktu widzenia interesów jednostki, realizuje się przez sprawdzenie czy środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem określonym w planie finansowym,

5) rzetelność- zgodność dokumentacji ze stanem faktycznym

§4

1. Biorąc pod uwagę cele kontroli zarządczej oraz przypisany w tym obszarze zakres odpowiedzialności, kierujący jednostkami organizacyjnymi powiatu zobowiązani są do wprowadzenia w formie pisemnej i aktualizowania procedur kontroli uwzględniając wytyczne w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszonych w Komunikacie Nr23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r. (Dz.U.M.F.Nr15,poz84).

§5

W ramach systemu kontroli zarządczej upoważnieni pracownicy starostwa powiatowego w Lęborku zobowiązani są do wykonywania kontroli w jednostkach organizacyjnych. Kontrole te dają zapewnienie, że:

- 1) działania jednostek pozostają w zgodzie z przepisami prawa, zasadami przyjętymi z jednostce (procedurami) oraz ze standardami kontroli zarządczej ogłoszonymi przez Ministra Finansów,
- 2) gospodarka finansowa oraz ewidencja księgowa w jednostkach, jest prowadzona prawidłowo a sprawozdania finansowe i budżetowe są rzetelne i wiarygodne,
- 3) ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości w funkcjonowaniu jednostek są skutecznie eliminowane.

Tryb i szczegółowe zasady przeprowadzania kontroli określa odrębna Uchwała Zarządu Powiatu.