

**UCHWAŁA Nr/2010
ZARZĄDU POWIATU LĘBORSKIEGO
z dnia 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 | - | |

**UZASADNIENIE DO
UCHWAŁY ZARZADU POWIATU LĘBORSKIEGO
NR/10 z dnia września 2010 roku**

w sprawie wprowadzenia zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych powiatu lęborskiego oraz powiatowych służb inspekcji i straży.

W związku ze zmianą ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. zachodzi konieczność dokonania zmian zakresie działalności kontrolnej jednostek sektora finansów publicznych. Wprowadzono nowy system kontroli tj. kontroli zarządczej.

Kontrola zarządcza obejmuje swym zakresem wszystkie aspekty działalności jednostki, kładąc duży nacisk na element zarządzania jednostką.

Obecna ustawa wskazuje podmioty odpowiedzialne za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. Rozkład odpowiedzialności wpisuje się w koncepcję funkcjonowania tej kontroli na dwóch poziomach. W przypadku powiatu będzie to odpowiednio poziom jednostki samorządu terytorialnego-II poziom kontroli zarządczej oraz poziom poszczególnych jednostek organizacyjnych samorządu-I poziom kontroli zarządczej.

Jako osobę odpowiedzialną za II poziom kontroli zarządczej wskazano przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego tj. Starostę.

Mając powyższe na uwadze zasadne jest podjęcie niniejszej uchwały.

Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych powiatu łębskiego

§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 zachęca i wymusza 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.