

Zarządzenie Nr 9/2022
Starosty Grudziądzkiego
z dnia 1 marca 2022 r.

w sprawie ustalenia zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu oraz w jednostkach organizacyjnych Powiatu Grudziądzkiego

Na podstawie art. 34 ust. 1 i art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 sierpnia 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920, z 2021 r. poz. 1038 i 1834) oraz art. 68 i 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1236, 1535, 1773, 1927, 1981 i 2270)

Zarządzam, co następuje:

§ 1

Ustalam zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu oraz w jednostkach organizacyjnych Powiatu Grudziądzkiego, stanowiące załącznik Nr 1 do Zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuję kierowników/dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Grudziądzkiego oraz pracowników Starostwa Powiatowego w Grudziądzu do zapoznania się z treścią niniejszego regulaminu poprzez złożenie oświadczenia, stanowiącego załącznik Nr 2 do Zarządzenia.

§ 3

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierzam Sekretarzowi Powiatu.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Starosta
/-/ Adam Olejnik

**ZASADY FUNKCJONOWANIA KONTROLI ZARZĄDCZEJ
W STAROSTWIE POWIATOWYM W GRUDZIĄDZU ORAZ W JEDNOSTKACH
ORGANIZACYJNYCH POWIATU GRUDZIĄDZKIEGO**

§ 1.

1. Kontrolę zarządczą stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.
2. Kontrola zarządcza w Powiecie Grudziądzkim funkcjonuje na dwóch poziomach:
 - 1) jednostki, której funkcjonowanie organizują kierownicy tych jednostek, w tym na poziomie Starostwa Powiatowego w Grudziądzu – Starosta Grudziądzki (I poziom);
 - 2) Powiatu Grudziądzkiego jako jednostki samorządu terytorialnego, w której zapewnienie funkcjonowania kontroli zarządczej należy do kompetencji Przewodniczącego Zarządu Powiatu Grudziądzkiego (II poziom).

§2.

1. Starosta Grudziądzki wykonuje kontrolę zarządczą w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu przy pomocy Wicestarosty, Sekretarza Powiatu, Skarbnika Powiatu, Kierowników komórek organizacyjnych oraz pracowników Starostwa, zgodnie z postanowieniami Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Grudziądzu, według podziału kompetencji i zadań.
2. Kierownicy/dyrektorzy jednostek organizacyjnych Powiatu Grudziądzkiego organizują i zapewniają system kontroli zarządczej w tych jednostkach, uwzględniając specyfikę i charakter danej jednostki.
3. Kierownicy/dyrektorzy jednostek organizacyjnych Powiatu Grudziądzkiego zapewniają adekwatność, skuteczność i efektywność kontroli zarządczej poprzez realizację ustalonych w kierowanej jednostce procedur, zasad etycznych, dostosowania struktury organizacyjnej do realizacji przyjętych celów i zadań oraz poprzez system zarządzania ryzykiem z uwzględnieniem przyjętych standardów kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych oraz obowiązujących przepisów prawa.

§3.

1. System kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu oraz w jednostkach organizacyjnych Powiatu Grudziądzkiego oparty jest na standardach kontroli zarządczej dla sektora finansów określonych w Komunikacie Ministra Finansów nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF, Nr 15, poz. 84) oraz o ogólnie obowiązujące przepisy prawa.
2. System kontroli zarządczej obejmuje pięć obszarów działalności:
 - 1) Środowisko wewnętrzne;
 - 2) Cele działalności i zarządzanie ryzykiem;
 - 3) Mechanizmy kontroli;
 - 4) Informacja i komunikacja;
 - 5) Monitorowanie i ocena.
3. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:
 - 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
 - 2) skuteczności i efektywności działania;
 - 3) wiarygodności sprawozdań, w szczególności sprawozdań finansowych;
 - 4) ochrony zasobów, w tym w zakresie zabezpieczenia składników majątku przed zniszczeniem, utratą, 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;
 - 7) zarządzania ryzykiem dla zmniejszenia prawdopodobieństwa wystąpienia negatywnych zjawisk uniemożliwiających osiągnięcie celów i realizację zadań lub ograniczenia skutków wystąpienia ryzyka dla zachowania ciągłości działalności jednostek, ochrony mienia i ich zasobów.

§ 4.

1. Dokumentację systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu stanowią procedury, regulaminy, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników oraz inne dokumenty wewnętrzne.
2. Podstawą do uzyskania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej są analizy funkcjonowania stanowisk pracy, wyniki monitorowania realizacji zadań, wyniki analizy ryzyka, samooceny systemu oraz przeprowadzonych audytów i kontroli.

3. System kontroli zarządczej podlega w sposób ciągły elastycznemu dostosowywaniu do zmieniających się potrzeb i uwarunkowań prawnych.

§5.

1. Kontrola zarządcza w Powiecie Grudziądzkim obejmuje zarządzanie jednostką samorządu terytorialnego, istotnym jej elementem jest system wyznaczania celów i zadań oraz monitorowanie stopnia ich realizacji.
2. Cele i zadania, realizowane w ramach działalności powiatu (cele strategiczne i operacyjne), wynikają z ustawowych zadań powiatu i ujęte są w przyjętych do realizacji planach i strategiach, a w szczególności w Strategii Rozwoju Powiatu Grudziądzkiego na lata 2014-2024 oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

§6.

Na kontrolę zarządczą składają się między innymi wyniki:

- 1) kontroli instytucjonalnej realizowanej przez podmioty zewnętrzne, a w szczególności przez Regionalną Izbę Obrachunkową i Najwyższą Izbę Kontroli oraz inne organy i instytucje prowadzące działalność w zakresie kontroli i nadzoru;
- 2) audytu wewnętrznego, którego zadaniem jest prowadzenie obiektywnej i niezależnej oceny kontroli zarządczej i czynności doradczych;
- 3) kontroli finansowej sprawowanej przez Skarbnika Powiatu oraz głównych księgowych jednostek organizacyjnych powiatu grudziądzkiego;
- 4) kontroli zewnętrznych i wewnętrznych realizowanych przez osoby wykonujące czynności kontrolne, na podstawie imiennego upoważnienia;
- 5) kontroli funkcjonalnej sprawowanej przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu oraz jednostkach organizacyjnych powiatu grudziądzkiego, a także osoby wyznaczone do realizacji powierzonych zadań;
- 6) samokontroli pracowniczej.

§ 7.

1. Samoocena systemu kontroli zarządczej to proces, w którym dokonywana jest ocena funkcjonowania kontroli zarządczej przez pracowników i kierownictwo jednostki.
2. Za przeprowadzenie procesu samooceny kontroli zarządczej odpowiedzialny jest kierownik/dyrektor danej jednostki organizacyjnej powiatu, wg procedur ustalonych w tej jednostce (I poziom kontroli zarządczej).

3. Kierownicy jednostek co roku dokonują samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej w kierowanych przez nich jednostkach.
4. Samoocena systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu przeprowadzana jest na zasadach określonych odrębnym Zarządzeniem Starosty Grudziądzkiego.
5. Audytor wewnętrzny prowadzi obiektywną niezależną ocenę kontroli zarządczej na warunkach określonych w przepisach prawa, na podstawie planu audytu.

§ 8.

1. Każdego roku, do końca marca, kierownicy/dyrektorzy jednostek organizacyjnych Powiatu Grudziądzkiego przekazują Koordynatorowi kontroli zarządczej informację o sposobie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych za rok poprzedni.
2. Informację zbiorczą w postaci sprawozdania z funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu, Koordynator kontroli zarządczej przedstawia Staroście Grudziądzkiemu, w terminie do 15 kwietnia każdego roku.

§ 9.

1. Zobowiązuje się wszystkich pracowników Starostwa Powiatowego w Grudziądzu oraz jednostek organizacyjnych Powiatu Grudziądzkiego do monitorowania skuteczności kontroli zarządczej i jej poszczególnych elementów, w ramach wykonywania bieżących obowiązków. Zidentyfikowane problemy winny być na bieżąco rozwiązywane.
2. Kierownicy wydziałów, pracownicy zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach oraz Kierownicy/dyrektorzy jednostek organizacyjnych powiatu grudziądzkiego ponoszą odpowiedzialność za zespół procesów, których celem jest nadzorowanie i kontrolowanie podlegających im operacji, w sposób dający zapewnienie, że:
 - 1) działania podległych pracowników pozostają w zgodzie z przepisami prawa oraz procedurami przyjętymi w jednostce;
 - 2) zasoby zużywane są oszczędnie i w sposób przynoszący pożytek, a jakości usług nadano odpowiednią rangę;
 - 3) plany, programy, zamierzenia i cele są osiągnięte, dzięki czemu działalność Starostwa Powiatowego w Grudziądzu oraz jednostek organizacyjnych Powiatu może być pozytywnie oceniana przez mieszkańców wspólnoty samorządowej oraz w mediach;
 - 4) wszelkie dane i informacje publikowane lub udostępniane wewnętrznie i na zewnątrz są dokładne, wiarygodne i aktualne;
 - 5) zasoby organizacji (w tym pracownicy, systemy oraz informacje) są zabezpieczone i nadzorowane;

- 6) ryzyka związane z realizacją celów i zadań są na bieżąco identyfikowane i monitorowane celem ciągłego udoskonalania procesów.

Starosta

/-/ Adam Olejnik

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 9/2022
Starosty Grudziądzkiego
z dnia 1 marca 2022 r.

....., dnia

Oświadczenie
pracownika o zapoznaniu się z zasadami funkcjonowania kontroli zarządczej
w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu oraz w jednostkach organizacyjnych Powiatu
Grudziądzkiego

Oświadczam, że zapoznałem się/zapoznałam się z zasadami funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu oraz w jednostkach organizacyjnych Powiatu Grudziądzkiego wprowadzonymi zarządzeniem Nr 9/2022 Starosty Grudziądzkiego z dnia 1 marca 2022 i zobowiązuję się do ich przestrzegania.

.....
podpis

Starosta
/-/ Adam Olejnik

h