

**ZARZĄDZENIE NR 75
STAROSTY DRAWSKIEGO
Z DNIA 22 GRUDNIA 2010**

w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej

Na podstawie art.69 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240) oraz Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r. Nr 15, poz. 84) ustaląm Regulamin Kontroli Zarządczej Starostwa Powiatowego w Drawsku Pomorskim, w następującym brzmieniu:

ROZDZIAŁ 1

Przepisy ogólne

§ 1.

1. Regulamin określa:

1. cele i zadania kontroli zarządczej,
2. elementy systemu kontroli zarządczej,
3. zakres kontroli finansowej.

2. Postanowienia regulaminu mają zastosowanie do wewnętrznych komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Drawsku Pomorskim.

3. Zakres zadań oraz struktura organizacyjna wewnętrznych komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego jest określona w Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Drawsku Pomorskim

§ 2.

1. Ilekroć w regulaminie jest mowa o:

1. wewnętrznej komórce organizacyjnej - oznacza to:

- a. Wydział Organizacyjny
- b. Wydział Ochrony Środowiska,
- c. Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru,
- d. Wydział Gospodarki Nieruchomościami,
- e. Wydział Architektoniczno - Budowlany,
- f. Wydział Komunikacji i Transportu.



- g. Wydział Finansowy,
- h. Wydział Ochrony Zdrowia,
- i. Wydział Edukacji,
- j. Wydział Rozwoju i Promocji Powiatu,
- k. Wydział Zarządzania Kryzysowego,
- l. Wydział Biuro Rady Powiatu,
- m. Wydział Remontów i Inwestycji,
- n. Zespół Radców Prawnych,
- o. Zespół Informatyków,
- p. Powiatowy Rzecznik Konsumentów,
- q. Samodzielne Stanowisko ds. kontroli,
- r. Pełnomocnik ds. Zarządzania Jakością,
- s. Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych
- t. Audytor wewnętrzny

2.stanowiskach funkcyjnych - oznacza to naczelników, zastępców naczelników wydziałów lub zespołów,

3.Kierownictwie - oznacza to Starostę, Wicestarostę, Sekretarza Powiatu, Skarbnika Powiatu

4.Staroście - oznacza to kierownika Starostwa Powiatowego oraz zwierzchnika służbowego pracowników starostwa.

ROZDZIAŁ 2

Organizacja kontroli zarządczej

§ 3.

Kontrola zarządcza to ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy - opracowany w celu dostarczenia racjonalnego zapewnienia co do realizacji celów w następujących obszarach:

- 1.zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- 2.skuteczności i efektywności działania,

- 3.wiarygodności sprawozdań,
- 4.ochrony zasobów,
- 5.przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- 6.efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- 7.zarządzania ryzykiem.

§ 4.

System kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Drawsku Pomorskim jest to zintegrowany zbiór elementów i czynności kontrolnych obejmujący:

- 1.samokontrolę,
- 2.kontrolę funkcjonalną,
- 3.kontrolę instytucjonalną.

§ 5.

1. Istotą wspólną czynności kontrolnych jest szczegółowe zbadanie stanu faktycznego i porównanie go z obowiązującą dla niego normą, oraz ustalenie odchyłeń od tej normy.
2. W trakcie czynności kontrolnych ocena badanego stanu faktycznego powinna odbywać się według kryteriów, do których zalicza się:
 - 1.poprawność organizacyjną komórki lub stanowiska pracy z punktu widzenia realizowanych celów (kompetencje, sprawność, prawidłowość i efektywność przyjętych rozwiązań organizacyjnych i kierunków działania, a także doboru środków w celu wykonania założonych zadań),
 - 2.legalność, czyli zgodność z obowiązującymi przepisami i normami prawnymi,
 - 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 (w danych warunkach) optymalnych efektów,
 - 4.celowość - zapewniająca eliminacje 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.

§ 6.

1. Do samokontroli zobowiązani są wszyscy pracownicy zatrudnieni w Starostwie Powiatowym bez względu na zajmowane stanowisko i rodzaj wykonywanej pracy.
2. Samokontrola polega na kontroli prawidłowości wykonywania własnej pracy przez pracowników w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i obowiązki wynikające z posiadanego zakresu czynności służbowych, z uwzględnieniem postanowień niniejszego regulaminu. Samokontrola realizowana jest w ramach powierzonych obowiązków służbowych w toku codziennego wykonywania zadań.
3. W przypadku ujawnienia nieprawidłowości, pracownik dokonujący samokontroli, jest zobowiązany:
 1. podjąć niezbędne działania zmierzające do usunięcia nieprawidłowości,
 2. niezwłocznie poinformować przełożonego o ujawnionych nieprawidłowościach.
4. Przełożony, który został poinformowany o ujawnionych nieprawidłowościach, zobowiązany jest niezwłocznie podjąć decyzję w sprawie dalszego toku postępowania w odniesieniu do ujawnionych nieprawidłowości.

§ 7.

Kontrola funkcjonalna wykonywana jest przez pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych oraz na innych stanowiskach biorących udział w realizacji określonych zadań, operacji, procesów, itp., których obowiązki wykonywania kontroli funkcjonalnej zostały określone w zakresach czynności służbowych, bądź którzy do wykonywania tej kontroli zostali zobligowani na podstawie innych przepisów. Cel, zadania oraz elementy kontroli funkcjonalnej określa niniejszy regulamin.

§ 8.

1. Kontrola instytucjonalna przeprowadzana jest przez:
 1. Samodzielne Stanowisko ds. kontroli, na podstawie rocznego planu zatwierdzonego przez starostę,
 2. wydziały oraz komórki organizacyjne w zakresie posiadanych kompetencji,
 3. zespoły kontrolne powołane na podstawie zarządzeń Starosty Drawskiego lub odrębnymi uchwałami zarządu powiatu.
2. Celem kontroli jest rzetelne i obiektywne zbadanie stanu faktycznego działalności podmiotu kontrolowanego i porównanie go z obowiązującymi przepisami prawa, a konsekwencji:
 - a) wykrywanie nieprawidłowości w sposobie realizacji zadań należących do zakresu działania podmiotów kontrolowanych na każdym odcinku jego wykonania,
 - b) podniesienie sprawności działania tych podmiotów poprzez eliminację ujawnionych uchybień, przyczyn i źródeł ich powstawania,

c) wskazanie osiągnięć i przykładów godnych upowszechnienia.

ROZDZIAŁ 3

Charakter i rodzaje kontroli zarządczej

§ 9.

1. Charakter mechanizmów kontrolnych:

1. zapobiegawczy - w celu zapobiegania występowaniu niepożądanych zjawisk,
2. wykrywający - w celu wykrycia i skorygowania niepożądanych zjawisk, które już wystąpiły,
3. dyrektywny - w celu spowodowania lub pobudzenia wystąpienia pożądanego zjawiska.

2. W przypadku, gdy mechanizmy określone w ust. 1 nie występują, lub zastosowanie ich jest zbyt kosztowne w stosunku do uzyskiwanych korzyści, należy zastosować mechanizmy kontrolne kompensujące - łagodzące.

§ 10.

Rodzaje kontroli:

1. zwrotna - dostarcza informacji na temat zakończonej działalności. Umożliwiają udoskonalenie działania w przyszłości poprzez naukę na dawnych błędach,
2. równoległa - koryguje bieżące procesy. Monitorują działalność w czasie rzeczywistym, aby nie dopuścić do znacznych odchyłeń od standardów,
3. wyprzedzająca - przewiduje problemy i im zapobiega.

ROZDZIAŁ 4

System kontroli zarządczej

§ 11.

Kontrola zarządcza składa się z pięciu wzajemnie powiązanych elementów:

1. środowiska wewnętrznego,
2. zarządzania ryzykiem,
3. czynności/mechanizmy kontrolne,
4. informacja i komunikacja,
5. monitoring i ocena.



§ 12.

1. Środowisko kontroli - odzwierciedla postawę oraz rzeczywiste działania najwyższego kierownictwa w odniesieniu do znaczenia kontroli w organizacji. Nadaje ton organizacji oraz wpływa na świadomość personelu. Zapewnia dyscyplinę i strukturę umożliwiającą realizację podstawowych celów kontroli wewnętrznej.
2. Kierownik jednostki oraz pracownicy, wykonując powierzone im zadania i obowiązki, kierują się osobistą i zawodową uczciwością. Kierownik jednostki poprzez przykład i codzienne decyzje wspiera i promuje przyjęte wartości etyczne oraz osobistą i zawodową uczciwość pracowników.
3. Pracownicy posiadają taki poziom wiedzy, umiejętności i doświadczenia, który pozwala im na skuteczne i efektywne wypełnianie powierzonych zadań i obowiązków, a także rozumieć znaczenie systemu kontroli zarządczej.
4. Proces zatrudniania prowadzony jest w taki sposób, który zapewnia wybór najlepszego kandydata na dane stanowisko pracy.
5. Kierownik jednostki zapewnia rozwijanie kompetencji zawodowych przez pracowników jednostki.
6. Zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych wydziałów i komórek organizacyjnych oraz zakres sprawozdawczości jest określony w formie pisemnej w sposób przejrzysty i spójny.
7. Każdemu pracownikowi został przedstawiony na piśmie zakres jego obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności.
8. Zakres, o którym mowa w ust. 7 jest precyzyjnie określony oraz odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji i ryzyka z nimi związanego.
9. Projekt zakresu, o którym mowa w ust. 7 opracowuje naczelnik wydziału lub zespołu, a zatwierdza Starosta lub upoważniony przez niego pracownik.
10. Przyjęcie zakresu jest potwierdzone przez pracownika jego podpisem.
11. Pracownicy na stanowiskach funkcyjnych są zobowiązani do zidentyfikowania zadań, przy wykonywaniu których pracownicy mogą być szczególnie podatni na wpływy szkodliwe dla gospodarki finansowej lub wizerunku jednostki oraz ustanowienia środków zaradczych.
12. Zestawienie zadań wrażliwych oraz mechanizmów kompensujących winno być określone w formie pisemnej. Pracownicy winni być zapoznani z niniejszym zestawieniem.

§ 13.

1. Zarządzanie ryzykiem - opiera się na zestawie wzajemnie uzupełniających się celów, o których mowa w § 3, połączonych ze sobą na wszystkich szczeblach organizacji. Obejmuje rozpoznanie i analizę zewnętrznych i wewnętrznych ryzyk zagrażających realizacji celów na szczeblu danej działalności, jak i całej organizacji.

2. Kierownictwo oraz pracownicy zatrudnieni na stanowiskach funkcyjnych systematycznie, nie rzadziej niż raz w roku, dokonują identyfikacji zewnętrznego i wewnętrznego ryzyka związanego z poszczególnymi celami i zadaniami Starostwa.

3. Zidentyfikowane ryzyka poddawane są analizie mającej na celu określenie możliwych skutków i prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka. Starosta lub upoważnieni pracownicy określają akceptowany poziom ryzyka.

4. Wobec zidentyfikowanych ryzyk określa się rodzaj możliwych reakcji (tolerowanie, przeniesienie, wycofanie się, działanie). Starosta lub upoważnieni pracownicy określają działania, które należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka do akceptowanego poziomu.

§ 14.

1. Czynności/mechanizmy kontrolne - zasady i procedury, przy pomocy których zapewnia się realizację wytycznych kierownictwa w odpowiedzi na ryzyko zagrażające realizacji celów. Bez względu na to, czy są wykonywane automatycznie, czy ręcznie, mają różne cele i są stosowane na wszystkich szczeblach i funkcjach w organizacji.

2. Skuteczne mechanizmy kontrolne powinny być:

1.na czas - wykrycie powinno pozwolić na wczesną korektę odchyleń,

2.oszczędne - kontrole powinny dawać racjonalne zapewnienie osiągnięcia oczekiwanych wyników, z uwzględnieniem analizy kosztów-korzyści,

3.dobrze umiejscowione - punkty kontrolne powinny się znajdować tam, gdzie jest najbardziej prawdopodobne, że pomiary pozwolą wykryć krytyczne odchylenia od celów organizacji,

4.elastyczne - kontrole powinny uwzględniać zmiany operacyjne,

5.odpowiednie - powinny odpowiadać potrzebom kierownictwa i powinny być dopasowane do struktury organizacyjnej. Muszą rzetelnie odzwierciedlać wydarzenia, do pomiaru których zostały zaprojektowane,

6.spójne z odpowiedzialnością - ustanawiają odpowiedzialność za wyniki,

7.zdolne identyfikować przyczyny - korekta jest bardziej prawdopodobna, jeśli została zaplanowana jako odpowiedź na znane potencjalne przyczyny.

§ 15.

1. Informacja i komunikacja - należy zidentyfikować, zebrać i przekazać istotne zewnętrzne lub wewnętrzne informacje w odpowiednim czasie i we właściwy sposób

2. System informacyjny może być formalny lub nieformalny. Wykorzystuje on informacje wewnętrzne i zewnętrzne w celu generowania sprawozdań finansowych, operacyjnych i zgodności.



3. Informacja powinna być odpowiednia, na czas, aktualna, dokładna i dostępna.
4. Przekazywanie informacji (komunikacja) w Starostwie Powiatowym umożliwia wykonywanie obowiązków związanych ze sprawozdawczością finansową, operacjami i zgodnością.

§ 16.

1. Monitoring jest to proces oceny jakości działania systemu w określonym czasie.
2. Starosta w ramach wykonywania bieżących obowiązków monitoruje skuteczność kontroli zarządczej i jego poszczególnych elementów.
3. Do bieżącej oceny funkcjonowania kontroli zarządczej zobowiązani są także inni pracownicy pełniący funkcje kierownicze, a zidentyfikowane problemy są na bieżąco rozwiązywane.
4. Co najmniej raz w roku przeprowadzana jest samoocena systemu kontroli zarządczej przez pracowników pełniących funkcję kierownicze, której wyniki winny zostać udokumentowane.
5. W Starostwie prowadzona jest również obiektywna i niezależna ocena systemu kontroli zarządczej przez audytora wewnętrznego. Sposób i zakres określa Karta audytu oraz Księga procedur audytu wewnętrznego.

ROZDZIAŁ 5

Kontrola finansowa

§ 17.

Kontrola finansowa, jako część systemu kontroli zarządczej obejmuje:

- 1) zapewnienie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- 2) badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym, pobierania i gromadzenia środków publicznych, dokonywanie wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych,
- 3) prowadzenie gospodarki finansowej oraz stosowanie procedur kontroli, o których mowa w pkt.1.

§ 18.

1. Merytoryczne kwestie z zakresu gospodarki finansowej w formie procedur kontroli są uregulowane odrębnymi przepisami wewnętrznymi.
2. Procedury kontroli zawarte w ust. 1 stanowią podstawę badania w trakcie trwania czynności kontrolnych, zgodności stanu faktycznego operacji finansowych z zawartymi w nich wyznaczeniem.

§ 19.

W przypadku ujawnienia nieprawidłowości dotyczącym procesu gospodarki finansowej pracownik jest zobowiązany do podjęcia działań, o których mowa w § 6 ust. 3 i 4 regulaminu.

ROZDZIAŁ 6

Postanowienia końcowe

§ 20.

W przypadku stwierdzenia możliwości usprawnienia procedur ustalonych niniejszym regulaminem, wnioski w tej sprawie należy składać u Sekretarza Powiatu.

§ 21.

1. Zobowiązuje się naczelników i pracowników funkcyjnych do zapoznania podległych im pracowników z treścią niniejszego zarządzenia.

2. Wszyscy pracownicy winni zapoznać się z treścią zarządzenia i bezwzględnie przestrzegać zawartych w niej postanowień.

§ 22.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

STAROSTA
Stanisław Cybulka



Pod względem formalno-prawnym
bez zastrzeżeń


Piotr Fiałow
RADCA PRAWNY

ZARZĄDZENIE Nr 74/2010
STAROSTY DRAWSKIEGO
z dnia 21 grudnia 2010r.

o zmianie zarządzenia Starosty Drawskiego w sprawie zasad używania oraz ustalenia stawki za jeden kilometr przebiegu samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy wykorzystywanego do celów służbowych

Na podstawie § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.), § 8 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. nr 236, poz. 1991 z 2002 r. z późn. Zmianami), § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. 2002 nr 27 poz. 271 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 2 pkt. 7 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Drawsku Pomorskim, zarządzam co następuje:

§ 1

§ 2 Zarządzenia nr 15/2007 Starosty Drawskiego z dnia 29 marca 2007r. w sprawie zasad używania oraz ustalenia stawki za jeden kilometr przebiegu samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy wykorzystywanego do celów służbowych, zmienionego zarządzeniem nr 61/2007 Starosty Drawskiego z dnia 7 grudnia 2007r. oraz zarządzeniem nr 27/2008 z dnia 30 czerwca 2008 r. otrzymuje brzmienie:

„§ 2

1. Ustalam stawkę za jeden kilometr przebiegu samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy wykorzystywanego do celów służbowych (samochodu prywatnego), w wysokości:

- a) **0,50 zł** – dla samochodu o pojemności skokowej silnika do 900 cm³
- b) **0,65 zł** – dla samochodu o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³

2. Stawki ustalone w ust. 1 obowiązują dla wszystkich podróży o charakterze służbowym, w tym krajowych i zagranicznych, oraz podróży związanych ze skierowaniem pracownika na szkolenie lub pobieranie nauki, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4.

3. W przypadku podróży zagranicznych, ustalam stawkę za jeden kilometr przebiegu samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy wykorzystywanego do celów służbowych, w wysokości:

- a) **0,5214 zł** – dla samochodu o pojemności skokowej silnika do 900 cm³
- b) **0,8358 zł** – dla samochodu o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³.

4. Stawki wymienione w ust. 3 zaczynają obowiązywać po przejechaniu 501 km na terytorium obcego państwa.”

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 3 stycznia 2011r.

Starosta Drawski

Stanisław Cybula