

**Zarządzenie Nr 21/2011
Starosty Toruńskiego
z dnia 05.04.2011 roku**

**w sprawie ustanowienia systemu kontroli zarządczej
w Starostwie Powiatowym w Toruniu
oraz w jednostkach organizacyjnych powiatu**

§ 1

Na podstawie przepisów art. 69 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych* /Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm./; przepisów art. 34 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku *o samorządzie powiatowym* /Dz. U. 2001 Nr 142, poz. 1592 z późn. zm. /wprowadza się system kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym oraz w jednostkach organizacyjnych powiatu.

§ 2

Ilekcroć w dalszej części *Zarządzenia*, w tym także w treści *załączników*, będzie mowa o:

- Powiecie, należy przez to rozumieć Powiat Toruński;
- Zarządzie, należy przez to rozumieć Zarząd Powiatu Toruńskiego;
- Starostwie, należy przez to rozumieć Starostwo Powiatowe w Toruniu;
- Starości, należy przez to rozumieć Starostę Toruńskiego;
- jednostkach organizacyjnych, należy przez to rozumieć podległe Zarządowi jednostki organizacyjne powiatu;
- Kierownikach jednostek organizacyjnych, należy przez to rozumieć dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych powiatu;
- Klientach powiatu, należy przez to rozumieć osoby fizyczne i prawne korzystające z usług Starostwa i jednostek organizacyjnych;
- komórkach organizacyjnych, należy przez to rozumieć wyodrębnione w strukturze Starostwa wydziały i równorzędne komórki organizacyjne na prawach wydziału zwane kancelariami, biurami, referatami oraz pełnomocników Starosty i samodzielne stanowiska pracy, a także komórki organizacyjne wyodrębnione w strukturze jednostek organizacyjnych;
- kierownikach komórek organizacyjnych, należy przez to rozumieć, naczelników/kierowników, wydziałów, kancelarii, biur, referatów, pracowników pełniących funkcje pełnomocników i zajmujących samodzielne stanowiska pracy;
- najwyższym kierownictwie, należy przez to rozumieć Zarząd, Sekretarza i Skarbnika Powiatu oraz kierowników jednostek organizacyjnych;
- kierownikach wszystkich szczebli, należy przez to rozumieć najwyższe kierownictwo oraz kierowników komórek organizacyjnych;
- zarządzaniu ryzykiem, należy przez to rozumieć logiczną i systematyczną metodę tworzenia kontekstu działalności Powiatu, polegającego na identyfikacji, analizie, ocenie, działaniu, nadzorze oraz informowaniu o ryzyku w sposób, który umożliwi kierownikom wszystkich szczebli właściwe zarządzanie zasobami pozostającymi w dyspozycji Zarządu, utrzymanie reputacji oraz ochronę interesu Powiatu; dającego racjonalne zapewnienie, że cele zostaną osiągnięte;

- audycie wewnętrznym, należy przez to rozumieć niezależną i obiektywną działalność, której zadaniem jest wspieranie Starosty w realizacji celów i zadań poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.

§ 3

Celem niniejszego *Zarządzenia* jest ustanowienie w Starostwie oraz w jednostkach organizacyjnych, spójnego i jednolitego modelu kontroli zarządczej, zgodnego ze *Standardami kontroli zarządczej*, rozumianego jako ogół działań, na który składają się zakres oraz zasady i procedury, podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Zakres kontroli zarządczej

§ 4

1. Misją Powiatu, za prawidłowe funkcjonowanie którego odpowiada Zarząd wraz ze wszystkimi pracownikami Starostwa oraz jednostek organizacyjnych, jest realizacja potrzeb mieszkańców powiatu oraz profesjonalne świadczenie usług zaspokajających ich wymagania i oczekiwania, co przyczynić się ma do zwiększenia ich zadowolenia, a także troska o podniesienie gospodarczej, kulturalnej i społecznej rangi Powiatu.
2. Działania podejmowane w celu realizacji przyjętego posłannictwa wypełniane są w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, z zapewnieniem wysokiej jakości świadczonych usług oraz profesjonalizmu, rzetelności, skuteczności i uprzejmości pracowników.
3. Dla skutecznej realizacji misji Powiatu wyznacza się następujące cele:
 - budowanie wizerunku Starostwa /jednostki organizacyjnej przyjaznego klientom,
 - podnoszenie jakości świadczonych usług w sposób zapewniający zadowolenie klientów,
 - poprawa obiegu dokumentów i informacji w Starostwie/jednostce organizacyjnej,
 - podnoszenie kwalifikacji i doskonalenie umiejętności pracowników,
 - poprawa efektywności pracy pracowników Starostwa /jednostki organizacyjnej,
 - zapewnienie otwartej polityki informacyjnej Zarządu,
 - doskonalenie warunków organizacyjnych i technicznych Starostwa/jednostki organizacyjnej.

§ 5

Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie 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;
- zarządzania ryzykiem.

§ 6

1. Kontrola zarządcza w Powiecie funkcjonuje na dwóch poziomach.
2. Za funkcjonowanie I. poziomu kontroli zarządczej w Starostwie odpowiedzialny jest Starosta jako kierownik jednostki. W tym zakresie do zadań Starosty należy zapewnienie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Starostwie.

3. Za funkcjonowanie I. poziomu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych odpowiedzialni są kierownicy jednostek organizacyjnych. W tym zakresie do zadań kierowników jednostek organizacyjnych należy zapewnienie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych, którymi kierują.
4. Za funkcjonowanie II. poziomu kontroli zarządczej w Powiecie odpowiedzialny jest Starosta jako Przewodniczący Zarządu. W tym zakresie do zadań Starosty należy ocena kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych ukierunkowana na jej doskonalenie.

Zadania Powiatu

§ 7

1. Zadania realizowane przez Powiat wyznacza się przede wszystkim w oparciu o wymogi ustawy o *samorządzie powiatowym* określające katalog zadań własnych, oraz pozostałe przepisy regulujące funkcjonowanie jednostek sektora finansów publicznych, których zapisy mogą nakładać na samorząd powiatowy obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
2. Cele i zadania wyznaczane są również na podstawie nadanych przez Radę Powiatu statutów jednostek organizacyjnych.
3. Ponadto zadania wyznacza się na podstawie ustanowionych krajowych, wojewódzkich, powiatowych oraz własnych strategii, programów i planów, a także realizowanych umów, porozumień oraz pozostałych zobowiązań wynikających z innych dokumentów nakładających na Starostwo oraz jednostki organizacyjne obowiązek realizacji ich postanowień.

I. poziom kontroli zarządczej – zasady i procedury kontroli zarządczej

§ 8

1. W celu usystematyzowania zasad i procedur kontroli zarządczej, stanowiących I. poziom kontroli zarządczej w Starostwie oraz w jednostkach organizacyjnych określono w oparciu o *Standardy kontroli zarządczej* obszary jej funkcjonowania:
 - środowisko wewnętrzne;
 - informacja i komunikacja.
 - mechanizmy kontroli,
 - samoocena
2. Zasady i procedury kontroli zarządczej określa *załącznik Nr.1. „I-poziom kontroli zarządczej w Starostwie oraz w jednostkach organizacyjnych”*.
3. Dokumentowanie systemu kontroli przeprowadza się w oparciu o wzór tabeli określony w *Załączniku Nr 2 „Dokumentacja kontroli zarządczej”*.

Zarządzanie ryzykiem

§ 9

1. Zarządzanie ryzykiem prowadzone w oparciu o *Standardy kontroli zarządczej* ma na celu zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia celów Powiatu poprzez

monitorowanie i ograniczanie bądź zapobieganie skutkom ryzyka towarzyszącego prowadzonej działalności.

2. Proces zarządzania ryzykiem określa *załącznik Nr.3 „Polityka zarządzania ryzykiem w Starostwie oraz w jednostkach organizacyjnych*.
3. Analizę ryzyka przeprowadza się w oparciu o wzór dokumentu określony w *Załączniku Nr 4 „Arkusze oceny ryzyka”*.

II. poziom kontroli zarządczej w Powiecie

§ 10

1. Na drugim poziomie kontroli zarządczej Starosta, poprzez wyznaczonych pracowników Starostwa, monitoruje i ocenia kontrolę zarządczą na pierwszym poziomie oraz sprawdza wybrane obszary funkcjonowania jednostek organizacyjnych zgodnie z określonymi standardami.
3. Monitorowanie i ocenę kontroli zarządczej określa *załącznik Nr. 5. „Regulamin II-poziomu kontroli zarządczej w Powiecie*.

Audyt wewnętrzny

§ 11

Audyt wewnętrzny jako element dopełniający istniejący i funkcjonujący system prowadzi obiektywną i niezależną ocenę kontroli zarządczej dając zapewnienie, że przyjęte rozwiązania sprzyjają wypełnianiu wyznaczonych celów i zadań Powiatu zapewniając ich realizację w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

§ 12

1. Zadania audytu wewnętrznego realizuje audytor wewnętrzny, który w strukturze organizacyjnej Starostwa podlega bezpośrednio Staroście.
2. Funkcjonowanie audytu wewnętrznego w Powiecie zostanie określone odrębnym zarządzeniem.

Postanowienia końcowe

§ 13

Traci moc Zarządzenie Nr. 10/2010 Starosty Toruńskiego z dnia 26 lutego 2010 roku w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Starostwie w Toruniu i jednostkach organizacyjnych Powiatu.

§ 15

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.