

Uchwała Nr 373/LIII/2010
Rady Powiatu Skarżyskiego
z dnia 28 maja 2010 roku

w sprawie: zmiany Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej.

Na podstawie art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.),

Rada Powiatu Skarżyskiego u c h w a l a, co następuje:

§ 1

W Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej, stanowiącym Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr 265/XXXVIII/2009 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 27 maja 2009 roku wprowadza się następujące zmiany:

1. W rozdziale VI § 35 otrzymuje następujące brzmienie:

„§ 35”

Zespół Kontroli i Audytu Wewnętrznego AU

Zespół realizuje zadania kontrolne w ramach instytucjonalnej kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym oraz w jednostkach organizacyjnych powiatu.

1. Do zadań Zespołu w zakresie kontroli zarządczej należy:

- 1) proponowanie kierunków kontroli, przygotowanie projektów planów kontroli w Starostwie i jednostkach organizacyjnych powiatu,
- 2) przeprowadzanie kontroli zarządczej w Starostwie i jednostkach organizacyjnych, zgodnie z zatwierdzonym przez Starostę planem kontroli,
- 3) przeprowadzenie kontroli zarządczej poprzez działania zapewniające realizację celów i zadań, w szczególności dotyczące:
 - a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
 - b) skuteczności i efektywności działania,
 - c) wiarygodności sprawozdań,
 - d) ochrony zasobów,
 - e) przestrzegania i promowania etycznego postępowania,
 - f) efektywności i skuteczności przepływu informacji,
 - g) zarządzania ryzykiem.
- 4) sporządzanie dokumentacji z ustaleń i prowadzonych kontroli,
- 5) opracowywanie informacji dla Zarządu Powiatu o wynikach prowadzonych kontroli,
- 6) opracowywanie wystąpień pokontrolnych zawierających wskazania dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości,

- 7) monitorowanie wykonywania zaleceń pokontrolnych wydanych w następstwie przeprowadzonych kontroli,
 - 8) przygotowanie zbiorczej analizy wyników przeprowadzonej kontroli,
 - 9) udzielanie w toku kontroli instruktażu w zakresie obowiązujących przepisów, zasad i trybu postępowania w badanym zakresie,
 - 10) ustalanie przyczyn i skutków stwierdzonych nieprawidłowości, w działaniu kontrolowanej komórki lub jednostki organizacyjnej,
 - 11) zamieszczanie na stronie podmiotowej BIP informacji z przeprowadzonych kontroli,
 - 12) realizacja innych zadań kontrolnych zlecanych przez Starostę.
2. Do zadań Zespołu w zakresie audytu wewnętrznego należy:
- 1) ustalanie obszarów ryzyka w zakresie działań Starostwa i jednostek organizacyjnych powiatu,
 - 2) przygotowywanie projektów rocznych planów audytu wewnętrznego Starostwa i jednostek organizacyjnych, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz standardami,
 - 3) przeprowadzanie zadań audytowych – zapewniających – planowych i pozaplanowych, w celu wspierania Starosty i Zarządu Powiatu w realizacji celów i zadań powiatu, poprzez systematyczną ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej,
 - 4) przeprowadzanie zadań audytowych – czynności doradczych - w celu przedstawienia opinii lub wniosków dotyczących usprawnienia funkcjonowania audytowanej jednostki,
 - 5) przeprowadzanie czynności sprawdzających w celu dokonania oceny dostosowania działań audytowanych do zgłoszonych zleceń,
 - 6) sporządzanie sprawozdań z wykonania planu audytu za rok poprzedni,
 - 7) prowadzenie bieżących i stałych akt audytu wewnętrznego w celu dokumentowania przebiegu i wyników audytu wewnętrznego,
 - 8) zamieszczanie na stronie podmiotowej BIP podstawowych informacji z przeprowadzonego audytu.

Zadania w zakresie audytu wewnętrznego wykonywane są przez audytora wewnętrznego, który bezpośrednio podlega Staroście.

3. Szczegółowy zakres i tryb działania Zespołu określa Regulamin Zespołu Kontroli i Audytu Wewnętrznego”.

2. Rozdział VIII otrzymuje brzmienie:

„Rozdział VIII”

Organizacja kontroli zarządczej

§ 39

1. Kontrola zarządcza stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.
2. Celem kontroli zarządczej jest w szczególności zapewnienie:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
 - 2) skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań,
 - 3) ochrony zasobów,
 - 4) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
 - 5) efektywności i skuteczności przepływu informacji,
 - 6) zarządzania ryzykiem.
3. Starosta zapewnia funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

§ 40

1. System kontroli zarządczej w Starostwie oraz jednostkach organizacyjnych powiatu jest zintegrowanym zespołem elementów i czynności obejmujących:
 - 1) samokontrolę,
 - 2) kontrolę funkcjonalną,
 - 3) kontrolę instytucjonalną.
2. Do samokontroli zobowiązani są wszyscy pracownicy zatrudnieni w Starostwie, bez względu na zajmowane stanowisko i rodzaj wykonywanej pracy.
3. Kontrola funkcjonalna wykonywana jest przez pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych oraz na innych stanowiskach, zobowiązanych w zakresie czynności do wykonywania kontroli funkcjonalnej.
4. Kontrola instytucjonalna wykonywana jest przez:
 - 1) komórki organizacyjne w zakresie właściwości kompetencyjnej, w ramach działań poszczególnych wydziałów,
 - 2) zespoły kontrolne powoływane na podstawie zarządzeń Starosty, bądź odrębnymi uchwałami Zarządu Powiatu,
 - 3) pracowników zespołu kontroli i audytu wewnętrznego.
5. Dokumentację systemu kontroli zarządczej stanowią procedury wewnętrzne: zarządzenia, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników oraz inne dokumenty wewnętrzne.

§ 41

1. Koordynatorem kontroli zarządczej w Starostwie jest Sekretarz Powiatu, zaś nadzór nad wykonywaniem działalności kontrolnej sprawuje Starosta.
2. Szczegółowy zakres i tryb działania kontroli zarządczej określa Regulamin kontroli zarządczej ustanowiony przez Starostę w drodze zarządzenia.”

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący
Rady Powiatu Skarżyskiego**


Ireneusz Syryjczyk

UZASADNIENIE

Na podstawie obowiązującej do końca 2009 roku ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych zobowiązane były do prowadzenia kontroli finansowej. Zgodnie z ustawową definicją kontrola finansowa dotyczyła procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem.

Z dniem 1 stycznia 2010 roku weszła w życie ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240). Wprowadziła ona wiele nowych regulacji, które dotyczą m.in.:

- definicji audytu wewnętrznego oraz zasad jego prowadzenia,
- zasad organizacji oraz koordynacji kontroli zarządczej.

Nowa ustawa rezygnuje z instytucji kontroli finansowej, zastępując ją kontrolą zarządczą. Zgodnie z art. 68 ustawy, kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Jednocześnie na podstawie art. 285 ustawy o finansach publicznych zostało opracowane nowe Rozporządzenie w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 21, poz. 108), które wprowadziło nową terminologię oraz określiło sposób prowadzenia i dokumentowania audytu.

W związku z powyższymi zmianami istnieje konieczność dostosowania zadań komórki organizacyjnej – Zespół Kontroli i Audytu Wewnętrznego do nowych regulacji prawnych. Zmianie ulega także system organizacji kontroli w Starostwie i jednostkach organizacyjnych powiatu oraz jej funkcjonowania.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.) organizację i zasady funkcjonowania Starostwa Powiatowego określa Regulamin Organizacyjny uchwalany przez Radę Powiatu na wniosek Zarządu.

Przedstawiając powyższe Zarząd Powiatu składa wniosek o podjęcie przez Radę Powiatu niniejszej uchwały.