

Zarządzenie Nr 8 / 10
Marszałka Województwa Świętokrzyskiego
z dnia 28 stycznia 2010 r.

o zmianie Zarządzenia Nr 40/08 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 15 lipca 2008 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli wewnętrznej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

Na podstawie art. 43 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t. j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1590 z późn. zm.) oraz § 4 i § 11 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach stanowiącego załącznik do uchwały Nr 1812/09 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach (zmienionego uchwałą Nr 2050/09 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 23 września 2009 r.) zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się zmiany w „Regulaminie kontroli wewnętrznej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach”, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Dyrektorom Departamentów i równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Marszałek Województwa

Adam Jarubas

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 8 / 10
Marszałka Województwa
Świętokrzyskiego
z dnia 28 stycznia 2010 r.

§ 1. W Regulaminie kontroli wewnętrznej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 40/08 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 15 lipca 2008 r. wprowadza się następujące zmiany:

1. § 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 1. Regulamin niniejszy opracowano na podstawie:

1. Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
2. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240),
3. Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.),
4. Ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie województwa (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1590 z późn. zm.),
5. Ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.),
6. Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 1812/09 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 czerwca 2009 roku (zmienionego Uchwałą Nr 2050/09 z dnia 23 września 2009 r.),
7. Innych aktów prawnych, na które powołuje się niniejszy regulamin w zakresie omawianych zagadnień.”

2. § 2 otrzymuje brzmienie:

„§ 2. Ilekroć w Regulaminie jest mowa o:

1. **ustawie o rachunkowości** – dotyczy to ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),

2. **ustawie o finansach publicznych** – dotyczy to ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240),
3. **ustawie prawo zamówień publicznych** – dotyczy to ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm),
4. **ustawie o samorządzie województwa** – dotyczy to ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1590 z późn. zm.),
5. **ustawie o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych** – dotyczy to ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.),
6. **jednostce** – oznacza to Urząd Marszałkowski,
7. **kierowniku jednostki** – oznacza to Marszałka Województwa Świętokrzyskiego,
8. **zastępcy kierownika jednostki** – oznacza to Wicemarszałka Województwa Świętokrzyskiego,
9. **skarbniku** – oznacza to Skarbnika Województwa Świętokrzyskiego,
10. **głównym księgowym** – oznacza to głównego księgowego Urzędu Marszałkowskiego,
11. **zarządzającym kontrolę** – oznacza to Marszałka Województwa Świętokrzyskiego, bądź osobę upoważnioną,
12. **kierowniku** – oznacza to kierownika komórki organizacyjnej jednostki,
13. **kierowniku komórki kontrolowanej** – oznacza kierownika komórki kontrolowanej lub osobę pełniącą jego obowiązki,
14. **komórce kontrolowanej** – oznacza to kontrolowaną komórkę organizacyjną jednostki np.: departament, oddział, lub inną komórkę organizacyjną mającą swego kierownika, samodzielne stanowisko,
15. **kontroli rzeczowej** – oznacza to ustalenie w wyniku oględzin, przeliczenia, zmierzenia, szacowania, itp. stanu faktycznego dotyczącego kontrolowanego zdarzenia gospodarczego,
16. **kontrolerze** – oznacza to pracownika Oddziału Kontroli Finansowej i Gospodarczej Urzędu Marszałkowskiego lub innego pracownika wyznaczonego do realizacji konkretnej kontroli.
17. **kontrolującym** – oznacza to pracownika pełniącego funkcję kierowniczą, zobowiązanego do wykonywania kontroli funkcjonalnej, bądź pracownika upoważnionego do dokonywania kontroli funkcjonalnej lub którego obowiązek wykonywania takiej kontroli wynika z zakresu czynności służbowych,
18. **regulaminie** – oznacza to regulamin kontroli wewnętrznej.

19. kontroli wewnętrznej – należy przez to rozumieć kontrolę realizowaną w formie:

- a) samokontroli,
- b) kontroli funkcjonalnej,
- c) kontroli instytucjonalnej.”

3. W § 3 ust. 2 dodaje się pkt e) w brzmieniu:

„ e) oszczędność – badanie racjonalnego wydatkowania środków publicznych w związku z realizacją przez jednostkę zamierzonego zadania.”

4. § 12 otrzymuje brzmienie:

„ § 12. Kontroli funkcjonalnej podlegają wszystkie obszary działalności poszczególnych komórek organizacyjnych jednostki w zakresie, formie i na zasadach ustalonych w drodze zarządzeń wewnętrznych ich kierowników wydanych na podstawie § 154 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego.”

5. § 17 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Biuro Kadr i Szkolenia w stosunku do pozostałych departamentów w postaci kontroli w zakresie:

- a) dyscypliny pracy,
- b) przestrzegania przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach pracy.”

6. W § 17 ust. 7 dodaje się pkt d) w brzmieniu:

„ d) ochrony przetwarzania informacji.”

7. W § 18 ust. 2 pkt a), b), c), e) otrzymują brzmienie:

„ a) departamenty i równorzędne komórki organizacyjne opracowują propozycje do rocznego kierunkowego planu kontroli wewnętrznej Urzędu Marszałkowskiego wynikające z ich działalności wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do „Regulaminu” i składają je do Biura Kontroli w terminie do 5 grudnia roku poprzedzającego, na rok następny. Do propozycji do rocznego kierunkowego planu kontroli wewnętrznej Urzędu Marszałkowskiego należy dołączyć, sporządzoną przez departamenty i równorzędne komórki organizacyjne, analizę ryzyka (tj. określenie i oszacowanie prawdopodobieństwa oraz skutków wystąpienia danego niepożądanego zdarzenia). Analiza ryzyka powinna stanowić podstawę opracowania ww. propozycji do rocznego planu kontroli wewnętrznej.”

„b) Biuro Kontroli po dokonaniu analizy zgłoszonych propozycji przez departamenty i równorzędne komórki organizacyjne opracowuje zbiorczy projekt rocznego kierunkowego planu kontroli wewnętrznej dla Urzędu Marszałkowskiego”,

„c) projekt planu, o którym mowa w ust. 2 pkt b Biuro Kontroli przedkłada Marszałkowi Województwa w terminie do 20 stycznia każdego roku, a po jego zatwierdzeniu przekazuje do poszczególnych departamentów i równorzędnych komórek organizacyjnych w terminie do 31 stycznia każdego roku”,

„e) półroczne plany departamenty i równorzędne komórki organizacyjne przekazują do Biura Kontroli w terminie do 10 lutego i 15 lipca każdego roku”

8. W § 20 dodaje się ust. 2, ust. 3 i ust. 4 w brzmieniu:

„2. Rejestracja kontroli wewnętrznych przeprowadzanych przez departamenty i równorzędne komórki organizacyjne w stosunku do innych departamentów odbywa się w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego celem zapewnienia koordynacji w zakresie funkcjonowania kontroli wewnętrznej.”

„3. Przy przeprowadzaniu kontroli wewnętrznych należy przestrzegać procedur kontroli wynikających z niniejszego Regulaminu oraz z przepisów szczególnych.”

„ 4. Kserokopie protokołów, sprawozdań, zaleceń pokontrolnych z przeprowadzonych przez departamenty i równorzędne komórki organizacyjne kontroli wewnętrznych, należy przekazać do Biura Kontroli w terminie 7 dni od daty zakończenia kontroli.”

9. § 34 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„ 2. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń lub odmowy podpisania protokołu, kontrolujący sporządza w terminie 30 dni od dnia zakończenia czynności, o których mowa w § 31 ust. 10 wystąpienie pokontrolne, które niezwłocznie przekazywane jest kierownikowi podmiotu kontrolowanego.”

10. Załączniki Nr 1 i Nr 2 do Regulaminu kontroli wewnętrznej otrzymują brzmienie:

Załącznik Nr 1
do Regulaminu kontroli wewnętrznej

ROCZNY PLAN KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
URZĘDU MARSZAŁKOWSKIEGO WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
W KIELCACH
narok

Kierunki działalności kontrolnej (zakres przedmiotowy)*	Podstawa prawna kontroli (pełna informacja)**	Uwagi

*/ ujmuje się ogólne kierunki kontroli,
uszczegółowione w półrocznym planie kontroli

**/ pełna podstawa prawna art.
§
§norma wewnętrzna

Uzasadnienie

W nowej ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) wprowadzono pojęcie kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych w miejsce terminu „kontrola finansowa”. Celem tej zmiany jest objęcie zakresem kontroli wszystkich aspektów działalności jednostek sektora finansów publicznych.

W myśl art. 68 ustawy o finansach publicznych 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. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- 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.

W związku z powyższym, zaistniała konieczność dostosowania uregulowań wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego do przepisów ustawy o finansach publicznych. Niniejsze zmiany w Regulaminie kontroli wewnętrznej w Urzędzie Marszałkowskim są wprowadzane celem zapewnienia prawidłowego funkcjonowania kontroli wewnętrznej w tutejszym Urzędzie.