

Do Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Powiecie Pszczyńskim oraz
w Starostwie Powiatowym w Pszczynie

Cele kontroli zarządczej Starostwie Powiatowym w Pszczynie

Lp.	Cel kontroli zarządczej (zapewnienie)	Podstawa prawna	Czynności, które należy podjąć dla osiągnięcia celu	Osoby realizujące
1.	Zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi	Art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych	Analiza poszczególnych funkcji, celów i podstaw funkcjonowania Starostwa Powiatowego, na podstawie weryfikacji aktów prawnych powszechnie obowiązujących, aktów prawa miejscowego. Ocena wewnętrznych aktów normatywnych (zarządzenia, instrukcje, wytyczne procedury) opracowanych w Starostwie. Stwierdzanie formalno-prawnej prawidłowości wprowadzanych zarządzeń, zawieranych umów, udzielanych upoważnień i pełnomocnictw.	1.Kierownicy Komórek – na bieżąco, 2.Audytora – w ramach zadań zapewniających i doradczych, 3. Radca prawny – kontrola formalno-prawna zarządzeń, zawieranych umów, udzielanych upoważnień i pełnomocnictw.
2.	Skuteczność i efektywność działania	Art. 68 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	Ocena poziomu realizacji wykonywanych zadań (celów) w stosunku do kosztów ich osiągnięcia. Zastosowanie mierników osiągania celów. Poszukiwanie alternatywnych – tańszych rozwiązań. Opracowanie systemu reagowania na stwierdzone nieprawidłowości.	1.Skarbnik – na bieżąco, 2.Kierownicy komórek – na bieżąco, 3.Audytora – w ramach zadań zapewniających i doradczych, 4. Starosta – akceptacja proponowanych rozwiązań.
3.	Wiarygodność sprawozdań	Art. 68 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych	Weryfikacja zapisów w księgach rachunkowych i porównanie ich z danymi prezentowanymi w sprawozdaniach finansowych i budżetowych. Ocena merytoryczna dokumentów źródłowych jako podstawy do sporządzenia wszelkiego rodzaju	1.Służby finansowe – na bieżąco, 2.Kierownicy komórek – na bieżąco, 3.Inspektor ds. kontroli – kontrola następcza,

			sprawozdań wynikających ze specyfiki danej jednostki.	4.audytora - w ramach zadań zapewniających i doradczych
4.	Ochrona zasobów	Art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych	Klasyfikacja zasobów i ustalenie hierarchii ich ważności. Analiza adekwatności procedur bezpieczeństwa wytwarzanych, przechowywanych i udzielanych informacji. Weryfikacja przestrzegania w bieżącej działalności zasad poufności, przystępności i wyłączności danych w zależności od ich wagi i przeznaczenia.	1.Skarbnik – na bieżąco, 2.Kierownik Referatu Informatyki – na bieżąco, 3.kierownicy komórek – na bieżąco, 4.audytora - w ramach zadań zapewniających i doradczych
5.	Przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania	Art. 68 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych	Stosowanie przyjętego Kodeksu etyki a także wewnętrznej polityki antymobbingowej w Starostwie Powiatowym.	Wszyscy pracownicy na bieżąco.
6.	Efektywność i skuteczność przepływu informacji	Art. 68 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	Ocena aktualnie funkcjonującego systemu wytwarzania, przetwarzania i wykorzystywania informacji dla osiągnięcia wyznaczonych celów (realizacji zadań). Weryfikacja jakości przepływu informacji w systemie zarządzania jednostką.	1.kierownicy komórek – na bieżąco; 2. audytora - w ramach zadań zapewniających i doradczych
7.	Zarządzanie ryzykiem	Art. 68 ust. 2 pkt 7 ustawy o finansach publicznych	Zdefiniowanie obszarów i czynników ryzyka w Starostwie wraz z określeniem mierników i mechanizmów kontroli oraz wskazaniem właścicieli ryzyka - zaakceptowane przez Starostę w formie kart ryzyka. Monitoring ryzyka w Starostwie.	1.Kierownicy komórek – analiza ryzyka, monitoring; 2.Starosta – akceptacja kart ryzyka; 3.właściciele ryzyka – realizacja przypisanych mechanizmów kontroli, monitoring; 4. Zespół ds. koordynacji kontroli – monitoring; 5. audytora - w ramach zadań zapewniających i doradczych