

a/e

PISMO OKÓLNE DYREKTORA POWIATOWEGO ZAKŁADU KATASTRALNEGO WE WROCŁAWIU Z DNIA 5 STYCZNIA 2011 r. W SPRAWIE SPOSOBU FUNKCJONOWANIA KONTROLI ZARZĄDCZEJ.

Działając zgodnie z art. 69 ust.1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 157 poz. 1240) celem zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej obejmującej wszystkie aspekty działalności Powiatowego Zakładu Katastralnego we Wrocławiu podaje się do wiadomości co następuje.

1. Pojęcie kontroli zarządczej. 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.
2. Cel kontroli zarządczej. Celem 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.

Kontrola zarządcza ma sprawić aby jednostka osiągnęła postawione przed nią cele. Efektywne funkcjonowanie tej kontroli wymaga aktywnego działania ze strony wszystkich osób na stanowiskach kierowniczych.

Minister finansów zgodnie z delegacją zawartą w art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych ogłosił standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zgodne ze standardami międzynarodowymi. (komunikat nr 23 ministra finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. Dz. Urz. MF nr 15 poz.84). Standardy obejmują pięć grup odpowiadających poszczególnym elementom kontroli zarządczej:

- A. Środowisko wewnętrzne,
- B. Cele i zarządzanie ryzykiem,
- C. Mechanizmy kontroli,
- D. Informacja i komunikacja,
- E. Monitorowanie i ocena.

- **Grupa standardów A - środowisko wewnętrzne.** Dotyczą systemu zarządzania jednostką i jej zorganizowania jako całości. Aby system kontroli działał zgodnie z założeniami musi funkcjonować w środowisku do tego przygotowanym organizacyjnie (struktura) oraz merytorycznie i mentalnie (kadra). Standardy dotyczące środowiska wewnętrznego odnoszą się do procedur pisemnych oraz do wartości niepisanych, takich jak postawa kierownictwa i pracowników, etyka pracy, sposób komunikowania się z petentami. Poniżej podaje się działania realizujące wytyczne standardów:

1. Przestrzeganie wartości etycznych. wprowadzenie kodeksu etyki zawodowej, badanie opinii petentów dotyczące poziomu obsługi i poziomu zadowolenia z kontaktów z pracownikami, (instrukcja w sprawie zasad oceny pracowników i jednostki przez petentów), szkolenia pracowników w tym zakresie.

2. Kompetencje zawodowe. planowanie i realizacja szkoleń w sposób związany z celami jednostki, (instrukcja w sprawie planowania szkoleń) odpowiednie procedury naboru nowych pracowników,

3. Struktura organizacyjna, dostosowanie do aktualnych celów i zadań struktury organizacyjnej, zatrudnienie odpowiedniej ilości pracowników, przydzielenie pracownikom zakresów czynności.

4. Delegowanie uprawnień. Wprowadzenie instrukcji w sprawie zasad wydawania i rejestracji wydanych upoważnień, pełnomocnictw i t p.

- **Grupa standardów B – zarządzanie ryzykiem.** Zarządzanie ryzykiem ma na celu zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań. Ryzyko odnosi się do zagrożeń o charakterze wewnętrznym i zewnętrznym. Zarządzanie ryzykiem wiąże się z oceną stopnia zagrożenia realizacji zadań jednostki i przeciwdziałaniem tym zagrożeniom lub ich eliminacją. W tej grupie zakwalifikowano standardy od nr 5 do nr 9 (5 – Misja, 6 – Określenie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji, 7 – identyfikacja ryzyka, 8 – Analiza ryzyka, 9 – Reakcja na ryzyko). Standardy kontroli zarządczej wskazują sposób zarządzania ryzykiem:
- określenie misji jednostki (cel istnienia jednostki)
 - identyfikacji ryzyk jej niepowodzenia,
 - analiza wpływu konkretnych ryzyk na realizację misji,
 - wyznaczenie akceptowalnego poziomu ryzyk
 - zastosowanie środków zaradczych w sytuacji przekroczenia poziomu ryzyka (reakcja)
 - monitorowanie.

Uwzględniając wytyczne zawarte w standardach tej grupy opracowana zostanie instrukcja w sprawie zasad i trybu wyznaczanie celów jednostki, określenia mierników ich realizacji oraz zasad monitorowania ich osiągnięcia. Wyznaczając cele należy pamiętać, że cel powinien być:

- a) Prosty, precyzyjny, konkretny niepozostawiający miejsca na luźną interpretację,
- b) Mierzalny (miernik wyrażony liczbowo)
- c) Osiągalny – realistyczny,
- d) Istotny – obejmować najważniejsze obszary jednostki,
- e) Określony w czasie - dokładnie wyznaczony czas w jakim zamierzamy go osiągnąć.

W celu identyfikacji ryzyk odbywają się systematyczne narady kierownictwa na których omawiane są na bieżąco problemy jakie pojawiają się w poszczególnych Pracowniach i Działach merytorycznych.

- **Grupa standardów C – mechanizmy kontroli.** Pozwalają kierownikowi jednostki wpływać na sposób realizacji funkcji oraz monitorować poziom jej osiągnięcia. Bez mechanizmów kontroli nie jest możliwe realizowanie celów jednostki. W tej grupie mieszczą się standardy od nr 10 do nr 15. (10 – Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej, 11 – Nadzór, 12 – Ciągłość działalności, 13 –Ochrona zasobów, 14 – Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych, 15- Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych.) W celu realizacji wytycznych zawartych w tych standardach zostaną zweryfikowane wszystkie dotychczas wydane instrukcje, procedury wewnętrzne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników. Należy zadbać aby dokumenty te były dostępne dla wszystkich zainteresowanych osób. Prowadzony będzie rejestr obowiązujących przepisów wewnętrznych. Prowadzony będzie nadzór nad wykonywaniem zadań obejmujący wyrywkową weryfikację czynności dokonywanych przez osoby nadzorowane. Ciągłość działalności jednostki opiera się na kluczowej kadrze. Podejmowane będą działania mające na celu zapewnienie, że kluczowi pracownicy nie odejdą z pracy. Zweryfikowany zostanie system pozwalający na zastępstwa kluczowych pracowników podczas ich nieobecności także losowej. Administrator sieci w czasie nieobecności w pracy ma zapewniony dostęp do sieci w trybie on Line. Ochrona zasobów zapewniona jest poprzez: całodobowy system ochrony obiektu, alarm p. poż. ubezpieczenie mienia, systematyczna weryfikacja stanu mienia i porównywanie do stanu ewidencyjnego, zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną. Mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych zawarte są w zasadach (polityce) rachunkowości, Instrukcji w sprawie zasad kontroli dokumentów księgowych, instrukcji kasowej oraz indywidualnie w zakresach czynności poszczególnych pracowników oraz w Instrukcji w sprawie zasad wydawania i rejestracji upoważnień i pełnomocnictw. Zabezpieczenie systemów informatycznych reguluje zarządzenie w sprawie systemu ochrony danych, programów i sprzętu elektronicznego.
- **Grupa standardów D – informacja i komunikacja.** Wytyczne zawarte w standardach tej grupy mają zapewnić osobom zarządzającym i pracownikom w odpowiedniej formie i czasie właściwe i rzetelne informacje potrzebne do realizacji zadań. Zaliczany jest tu Standard 16- bieżąca informacja, 17 – komunikacja wewnętrzna, 18 - komunikacja zewnętrzna. W celu zapewnienia efektywnych mechanizmów przekazywania informacji opracowano instrukcję obiegu i kontroli dokumentów. Prowadzony jest i na bieżąco aktualizowany Biuletyn Informacji Publicznej.
- **Grupa standardów E – monitorowanie i ocena.** Monitorowanie i ocena mają na celu sprawdzenie skuteczności systemu kontroli zarządczej . Monitorowanie ma charakter ciągły, mniej sformalizowany, odbywa się poprzez analizy i oceny kierownictwa oparte na informacjach otrzymywanych w ramach bieżącej działalności jednostki. (skargi, wyniki kontroli zewnętrznych, stwierdzone przypadki nieprawidłowości lub problemów w bieżącej działalności jednostki). Samoocena ma charakter odrębnych mechanizmów i procedur przeprowadzanych planowo w celu

ustalenia stanu efektywności kontroli zarządczej. Są to wzajemnie uzupełniające się elementy weryfikacji systemu kontroli zarządczej. Wymienić należy w tej grupie Standard 19 – Monitorowanie systemu kontroli zarządczej, 20 – Samoocena, 21- Ocena systemu kontroli zarządczej przez audyt wewnętrzny, 22- Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej. Podejmowane są następujące działania stosownie do wytycznych tej grupy standardów: Wydanie Instrukcji w sprawie zasad i trybu wyznaczania celów jednostki, określania mierników ich realizacji oraz zasad monitorowania ich osiągnięcia. Organizowane są cykliczne spotkania (narady) z kierownikami w celu wymiany uwag dotyczących funkcjonowania jednostki i problemów jakie napotykają w swojej działalności poszczególne komórki merytoryczne. Sporządzana jest roczna informacja z realizacji planu działalności oraz oświadczenie o stanie kontroli zarządczej.

Zobowiązuję wszystkich Kierowników do zaznajomienia z treścią niniejszego pisma podległych pracowników .

DYREKTOR
Marek Strykała



Do wiadomości:

1. Kierownicy wszystkich Pracowni i Działów
2. Pracownicy samodzielni,
3. a/a