

Załącznik do Zarządzenia

Nr 1/2022 Starosty Mławskiego

z dnia 05.01.2022r.

## **REGULAMIN KONTROLI ZARZĄDCZEJ W POWIECIE MŁAWSKIM**

### § 1

Procedura funkcjonowania kontroli zarządczej została opracowana na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych Dział I Rozdział 6 Art. 68-71 oraz w oparciu o standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, zawarte w Załączniku do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

### § 2

Kontrola zarządcza stanowi ogół działań, podejmowanych dla rozsądnego zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

### § 3

Celem kontroli zarządczej jest rozsądne 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.

### § 4

Kontrola zarządcza powinna racjonalnie zapewnić zachowanie zasady legalności, celowości, rzetelności i gospodarności w zakresie realizowanych operacji gospodarczych.

### § 5

Procedury funkcjonowania kontroli zarządczej odpowiadają jej pięciu komponentom:

- 1) środowisku wewnętrznemu,
- 2) celom i zarządzaniu ryzykiem,
- 3) mechanizmom kontroli,
- 4) informacji i komunikacji,
- 5) monitorowaniu i ocenie kontroli zarządczej.

## § 6

1. Środowisko wewnętrzne jest określone przez:

- 1) przestrzeganie wartości etycznych,
- 2) kompetencje zawodowe,
- 3) strukturę organizacyjną,
- 4) delegowanie uprawnień.

2. Mierniki oceny komponentu środowisko wewnętrzne zawarte są w załączniku nr 1 do regulaminu.

## § 7

1. Cele i zarządzanie ryzykiem do celów lub zadań:

- 1) określanie celów i zadań oraz ustanawianie mierników realizacji poszczególnych zadań,
- 2) monitorowanie celów i zadań oraz ocenę realizacji zadań za pomocą ustalonych mierników,
- 3) szacowanie ryzyka potencjalnego do ustanowionych zadań,
- 4) opracowywanie planów reagowania na potencjalne ryzyko kluczowe - poziom nie akceptowanego ryzyka,
- 5) monitorowanie wykonania planów reagowania na potencjalne ryzyko kluczowe.

2. Cele, zadania i mierniki realizacji zadań oraz narzędzia monitoringu wykonania założonych mierników zawarte zostały w załączniku nr 2 do regulaminu.

3. Ocena założonych celów i zadań zawarta została w załączniku nr 2A do regulaminu.

4. Procedura zarządzania ryzykiem zawarta jest w załączniku nr 3 do regulaminu.

## § 8

1. Mechanizmy kontroli są określone przez:

- 1) dokumentowanie systemu kontroli zarządczej
- 2) nadzór
- 3) ciągłość działalności
- 4) ochronę zasobów
- 5) szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych
- 6) mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych.

2. Mierniki oceny komponentu mechanizmy kontroli określa załącznik nr 4 o regulaminu.

## § 9

1. Informacja i komunikacja są określone przez:

- 1) informację bieżącą
- 2) komunikację wewnętrzną
- 3) komunikację zewnętrzną

2. Mierniki oceny komponentu informacja i komunikacja określa załącznik nr 5 do regulaminu.

## § 10

1. Monitorowanie i ocena są określane przez:

- 1) monitorowanie systemu kontroli zarządczej
- 2) ocenę systemu kontroli zarządczej za pomocą mierników

2. Mierniki oceny komponentu monitorowanie i ocena określa załącznik nr 6 do regulaminu.

## § 11

1. Ustalanie celów i zadań oraz mierników realizacji zadań na rok następny odbywa się do końca października roku poprzedniego – dotyczy każdej jednostki organizacyjnej Powiatu Mławskiego (załącznik nr 2 do regulaminu), z zastrzeżeniem, że ustalenie celów i zadań oraz mierników realizacji zadań na rok 2022 następuje do 31 stycznia 2022 roku.

2. Ocena wykonania zadań za pomocą ustalonych mierników odbywa się raz w roku do końca lutego roku bieżącego za rok poprzedni - dotyczy każdej jednostki organizacyjnej Powiatu Mławskiego (załącznik nr 2A do regulaminu).

## § 12

Proces zarządzania potencjalnym ryzykiem w odniesieniu do zadań odbywa się raz w roku w terminie do końca października danego roku na rok następny - dotyczy każdej jednostki organizacyjnej Powiatu Mławskiego (załącznik nr 3 do regulaminu), z zastrzeżeniem, że zarządzanie ryzykiem do celów i zadań na rok 2022 następuje do 31 stycznia 2022 roku. na rok 2022 następuje do 31 stycznia 2022 roku.

## § 13

Ocena poszczególnych komponentów kontroli zarządczej odbywa się raz w roku do końca lutego roku następnego za rok poprzedni na bazie przyjętych dla poszczególnych komponentów mierników ich oceny w celu uzyskania racjonalnego zapewnienia o stanie kontroli zarządczej - dotyczy każdej jednostki organizacyjnej Powiatu Mławskiego (załącznik nr 1, załącznik nr 4, załącznik nr 5, załącznik nr 6).

## § 14

Każda jednostka organizacyjna Powiatu Mławskiego przesyła Staroście Mławskiemu coroczne sprawozdanie z kontroli zarządczej w terminie do końca lutego roku następnego za rok poprzedni wg załącznika nr 7 do regulaminu.

§ 15

Opis procesu kontroli zarządczej:

Nazwa etapu	Podmiot odpowiedzialny czyli właściciel ryzyka* Imię i nazwisko	Dokument z etapu	Termin realizacji etapu
Ustanowienie dwóch celów w ramach kontroli zarządczej typu usprawnienie, zwiększenie skuteczności, polepszenie obsługi klienta	Kierownik jednostki organizacyjnej	Dwa cele w formie pisemnej – załącznik nr 2	Cele na rok następny należy ustanowić do końca października roku poprzedniego
Ustanowienie zadań, czyli konkretnych działań do ustalonych powyżej dwóch celów	Kierownik jednostki organizacyjnej	Do każdego celu co najmniej jedno zadanie w formie pisemnej – załącznik nr 2	Zadania do celów na rok następny należy ustanowić do końca października roku poprzedniego
Ustanowienie mierników ilościowych do zadań typu np. liczba	Kierownik jednostki organizacyjnej	Do każdego zadania co najmniej jeden miernik – załącznik nr 2	Mierniki ilościowe do zadań na rok następny należy ustanowić do końca października roku poprzedniego
Zarządzanie ryzykiem do zadań	Kierownik jednostki organizacyjnej	W formie pisemnej – załącznik nr 3	Zarządzanie ryzykiem do zadań na rok następny należy ustanowić do końca października roku poprzedniego
Ocena wykonania zadań przypisanych celom za pomocą ustalonych mierników	Kierownik jednostki organizacyjnej	W formie pisemnej – załącznik nr 2A	Ocenę wykonania zadań przypisanych celom za pomocą ustalonych mierników za rok poprzedni należy wykonać do końca lutego roku następnego
Ocena poszczególnych komponentów kontroli zarządczej, czyli środowiska wewnętrznego, mechanizmów kontroli, informacji i komunikacji oraz monitorowania	Kierownik jednostki organizacyjnej	W formie pisemnej załącznik nr 1 załącznik nr 4 załącznik nr 5 załącznik nr 6	Oceny poszczególnych komponentów kontroli zarządczej za rok poprzedni należy wykonać do końca lutego roku następnego
Ocena ryzyka rezydualnego	Kierownik jednostki organizacyjnej	W formie pisemnej Załącznik nr 3	Ocenę ryzyka rezydualnego za rok poprzedni należy wykonać do końca lutego roku następnego
Przekazanie corocznego sprawozdania z kontroli zarządczej Staroście Mławskiemu	Kierownik jednostki organizacyjnej	W formie pisemnej Załącznik nr 7	Do końca lutego roku następnego za rok poprzedni

\*Właściciel ryzyka – osoba odpowiedzialna na stanowisku kierowniczym