



**UCHWAŁA NR 72/290/2010**  
**ZARZĄDU POWIATU W SĘPÓLNIE KRAJEŃSKIM**  
**z dnia 10 września 2010**

**w sprawie: kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego w Powiecie Sępoleńskim**

Na podstawie art. 33 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (j.t. z 2001r. Dz. U. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.), w związku z art. 69 ust. 1 pkt. 2, art. 274 ust. 3 oraz art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)

**Zarząd Powiatu uchwała, co następuje:**

- § 1.1.** Kontrolę zarządczą w Powiecie Sępoleńskim stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.
- 2.** Celem kontroli zarządczej, o której mowa w ust. 1 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.
- § 2.** Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Powiecie Sępoleńskim oraz Starostwie Powiatowym w Sępólnie Krajeńskim, należy do Przewodniczącego Zarządu Powiatu, zaś w podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych Powiatu – do Kierowników tych jednostek.
- § 3.** Zobowiązuje się Kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Sępoleńskiego do zapewnienia należytego funkcjonowania kontroli zarządczej, o której mowa powyżej, w tym do opracowania w formie pisemnej procedur kontroli zarządczej, z uwzględnieniem ogłoszonych przez Ministra Finansów – Standardów Kontroli Zarządczej, ich ustanowienia i uaktualniania.
- § 4.1.** Przewodniczący Zarządu Powiatu w Sępólnie Krajeńskim, w ramach systemu kontroli zarządczej, sprawuje kontrolę nad jednostkami organizacyjnymi w tym nad Starostwem Powiatowym w Sępólnie Krajeńskim, poprzez bieżący monitoring oraz kontrolę instytucjonalną przeprowadzoną przez pracownika zatrudnionego na Samodzielnym Stanowisku do spraw Kontroli Wewnętrznej i Zewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Sępólnie Krajeńskim.

2. Kontrola, o której mowa w ust.1 o charakterze kompleksowym, problemowym lub doraźnym, wykonywana będzie w oparciu o roczny plan kontroli, wskazujący jednostki objęte kontrolą, zakres i charakter kontroli lub w uzasadnionych przypadkach poza planem.
- § 5.1. Audyt Wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, wykonywaną w Powiecie Sępoleńskim przez Audytora Wewnętrznego.
2. Zadaniem Audytora jest wspieranie Przewodniczącego Zarządu Powiatu w realizacji celów i zadań Powiatu przez systematyczną ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej.
- § 6. Audytor Wewnętrzny przeprowadza czynności audytowe i doradcze na podstawie umowy cywilnoprawnej zawartej ~~w~~ Powiatem Sępoleńskim.
- § 7. System kontroli zarządczej jednostek organizacyjnych Powiatu, w tym Starostwa Powiatowego w Sępólnie Krajeńskim, będzie poddawany ocenie Audytora Wewnętrznego, zgodnie z rocznym planem audytu sporządzonym w oparciu o analizę ryzyka lub w uzasadnionych przypadkach poza planem.
- § 8. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu Powiatu w Sępólnie Krajeńskim.
- § 9. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2010r.

**Członkowie Zarządu Powiatu:**

- |                       |       |
|-----------------------|-------|
| 1. Henryk Pawlina     | ..... |
| 2. Barbara Wiśniewska | ..... |
| 3. Jerzy Balcerowicz  | ..... |

KAJETA PRAWNY  
Krzysztof Hoffman  
Bd-618

**UZASADNIENIE**  
**do uchwały Nr 72/290/2010**  
**z dnia 10 września 2010 roku.**

Znowelizowana ustawa o finansach publicznych wprowadziła nową instytucję – kontroli zarządczej powiązaną z audytem wewnętrznym. Obejmuje ona całość działalności jednostek sektora finansów publicznych. Każda jednostka sektora finansów publicznych powinna posiadać sprawny, prosty i zarazem efektywny system kontroli zarządczej. Zgodnie z przepisami ustawy odpowiedzialnym za funkcjonowanie w tych jednostkach kontroli są kierownicy jednostek.