

ZARZĄDZENIE NR 54/15
MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO
z dnia 30.12.2015 roku

w sprawie opisu systemu kontroli zarządczej funkcjonującej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Pomorskiego w zakresie audytu wewnętrznego.

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (jednolity tekst Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) oraz § 7 ust. 1 pkt 3 Uchwały Nr 252/24/15 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 17 marca 2014 roku w sprawie uchwalenia *Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego ze zm.*¹, zarządza się co następuje:

§ 1

System kontroli zarządczej oparty jest o wymagania wskazane w ustawie o finansach publicznych, sprecyzowane w *Standardach kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* wydanych Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84), w pięciu obszarach odpowiadającym poszczególnym elementom kontroli zarządczej:

- **Środowisko wewnętrzne** – stanowi podstawę dla pozostałych elementów kontroli zarządczej; przestrzeganie wartości etycznych oraz odpowiednie kompetencje zawodowe, struktura organizacyjna i delegowanie uprawnień (właściwe środowisko wewnętrzne) w zasadniczy sposób wpływa na jakość kontroli zarządczej;
- **Cele i zarządzanie ryzykiem** – zarządzanie ryzykiem (określenie misji, celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji, identyfikacja i analiza ryzyka oraz reakcja na ryzyko) ma na celu zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia zhierarchizowanych celów i realizacji określonych zadań;
- **Mechanizmy kontroli** – stanowią odpowiedź na ryzyko, które jednostka zamierza ograniczyć, poprzez dokumentowanie systemu kontroli zarządczej, nadzór, zapewnienie ciągłości działalności, ochronę zasobów, określenie szczegółowych mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych, a także wyznaczenie mechanizmów kontroli dotyczących systemów informatycznych;
- **Informacja i komunikacja** – osoby zarządzające oraz pracownicy powinni otrzymywać (komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna) w odpowiedniej formie i czasie (bieżąca informacja) właściwe i rzetelne informacje potrzebne im do wypełniania obowiązków;
- **Monitorowanie i ocena** – system kontroli zarządczej powinien podlegać bieżącemu monitorowaniu i ocenie, dokonywanych m.in. w ramach samooceny, audytu wewnętrznego, kontroli funkcjonalnej i instytucjonalnej, a także działań podejmowanych przez uprawnione zewnętrzne organy kontroli. Wyniki powyższych działań są źródłem uzyskania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej przez Marszałka Województwa Pomorskiego.

¹ Niniejsza uchwała została zmieniona Uchwałą Nr 660/56/15 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 7 lipca 2015 r. oraz Uchwałą Nr 1236/97/15 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 8 grudnia 2015 r.

§ 2

Wprowadza się do stosowania:

- *Opis systemu kontroli zarządczej na podstawie obszarów wskazanych w standardach kontroli zarządczej*, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- *Kartę audytu wewnętrznego* stanowiącą załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia,
- *Kodeks etyki audytora wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego* stanowiący załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia,
- *Podręcznik procedur audytu wewnętrznego*, stanowiący załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Z dniem 31.12.2015 r. traci moc Zarządzenie Nr 62/2010 Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 30 września 2010 r. w sprawie *opisu systemu kontroli zarządczej funkcjonującej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Pomorskiego w zakresie audytu wewnętrznego*.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie od dnia 1 stycznia 2016 r.

MARSZAŁK WOJEWÓDZTWA



Mieczysław Struk

Uzasadnienie

Na podstawie art. 273 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (jednolity tekst Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) zostały określone Międzynarodowe Standardy Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrzznego, stanowiące załącznik do Komunikatu nr 2 Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2013 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF poz. 15)²

W dniu 20 stycznia 2011 r. weszło w życie Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

Ponadto z dniem 31 maja 2012 r. weszło w życie rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie *Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych* (Dz. U. z 2012 r., poz. 526 ze zm.) zgodnie, z którym na mocy przepisu § 20 ust. 2 pkt 14 kierownictwo podmiotu publicznego jest zobowiązane do zapewnienia audytu wewnętrznego w zakresie bezpieczeństwa informacji, nie rzadziej niż raz na rok.

Poza tym zostało ogłoszone rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie *audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu* (Dz. U. z 2015 r. poz. 1480), określające szczegółowy sposób i tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego oraz przekazywania informacji o pracy i wynikach audytu wewnętrznego.

Jednocześnie, zmianie uległy regulacje dotyczące funkcjonowania Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego, w tym zmiana struktury organizacyjnej Urzędu.

Mając na uwadze powyższe w szczególności zakres zmian jakie należałoby wprowadzić do dokumentów obowiązujących na podstawie Zarządzenia Nr 62/2010 Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 30 września 2010 r. w sprawie *opisu systemu kontroli zarządczej funkcjonującej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Pomorskiego w zakresie audytu wewnętrznego* celem ich aktualizacji, zasadnym jest wprowadzenie do stosowania nowych, aktualnych dokumentów regulujących funkcjonowanie audytu wewnętrznego, co pociąga za sobą konieczność uchylenia dokumentów dotychczas obowiązujących.

² Niniejszy komunikat był poprzedzony komunikatem Nr 8 Ministra Finansów z dnia 20 kwietnia 2010 roku w sprawie standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 5, poz. 24) oraz Komunikatem Nr 4 Ministra Finansów z dnia 20 maja 2011 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 5, poz. 23).

