

ZARZĄDZENIE Nr⁹
GENERALNEGO DYREKTORA DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD
z dnia^{16/02}.....2011 r.

**w sprawie składania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2010
w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad**

Na podstawie § 4 ust. 2 pkt 1 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 16 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 16 czerwca 2008 r. w sprawie nadania regulaminu Organizacyjnego Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad (ze zm.¹⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2010 w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad, zwanym dalej „Oświadczeniem” opracowywane jest na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.);
- 2) komunikatu 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. 94);
- 3) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej (Dz. U. Nr 238, poz. 1581);
- 4) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 września 2010 r. w sprawie planu działalności i sprawozdania z jego wykonania (Dz. U. Nr 187, poz. 1254);
- 5) zobowiązania, sformułowanego przez Ministra Infrastruktury pismem znak BM-1-073-1(21)/11 z dnia 19 stycznia 2011 r., do złożenia Oświadczenia przez Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad.

§ 2.

1. Przyjmuje się wielostopniowy model przygotowania projektu Oświadczenia.
2. Schemat przygotowania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w GDDKiA przedstawia załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
3. Projekt Oświadczenia przygotowuje Dyrektor Biura Audytu Wewnętrznego, zwanego dalej „BAW”, na podstawie:
 - 1) oświadczeń cząstkowych złożonych przez:
 - a) Kierowników komórek organizacyjnych Centrali GDDKiA,
 - b) Dyrektorów Oddziałów;
 - 2) wyników, przeprowadzonych w 2010 r., kontroli wewnętrznych przeprowadzonych przez Biuro Kontroli Wewnętrznej zwane dalej „BKW” oraz kontroli zewnętrznych w szczególności NIK i MI z wyłączeniem kontroli przeprowadzanych przez CUPT i UKS;
 - 3) opinii audytu wewnętrznego na podstawie przeprowadzonych zadań audytowych w roku 2010.
4. Przygotowany przez Dyrektora BAW projekt Oświadczenia podlega uzgodnieniu z Dyrektorem Generalnym Urzędu oraz Zastępcami Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad zgodnie z podziałem zadań wynikającym z Zarządzenia Nr 33 GDDKiA z dnia 5 maja 2010 r. w sprawie podziału zadań oraz kierowników

¹⁾ zmiany Regulaminu Organizacyjnego zostały wprowadzone zarządzeniami Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad: Nr 9 z dnia 31 marca 2009 r., Nr 15 z dnia 28 kwietnia 2009 r., Nr 21 z dnia 1 czerwca 2009 r., Nr 26 z dnia 20 kwietnia 2010 r., Nr 60 z dnia 17 czerwca 2010 r., Nr 68 z dnia 30 czerwca 2010 r., Nr 95 z dnia 28 października 2010 r. Nr 100 z dnia 12 listopada 2010 r. oraz Nr 118 z dnia 30 grudnia 2010 r.

komórek organizacyjnych Centrali GDDKiA podległych bezpośrednio Generalnemu Dyrektorowi Dróg Krajowych i Autostrad.

§ 3.

1. Oświadczenia częściowe, o których mowa w § 2 ust. 3 pkt 1, sporządzane są:
 - a) po dokonaniu samooceny kontroli zarządczej zgodnie z kwestionariuszem samooceny stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia,
 - b) z uwzględnieniem wyników kontroli wewnętrznych i zewnętrznych oraz audytów,
 - c) z uwzględnieniem monitoringu realizacji celów i zadań.
2. Oświadczenia częściowe składane są zgodnie ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.

§ 4.

1. Osobami zobowiązanymi do wypełnienia kwestionariusza samooceny kontroli zarządczej w Centrali są:
 - a) Z-cy Dyrektorów Departamentów i Biur - w przypadku istnienia takich stanowisk,
 - b) kierujący komórkami organizacyjnymi Centrali,
 - c) inni pracownicy wskazani przez kierujących komórkami organizacyjnymi Centrali.
2. Dyrektorzy poszczególnych Departamentów i Biur dokonają analizy wyników:
 - a) samooceny na podstawie wypełnionych kwestionariuszy samooceny. Wyniki samooceny należy opracować w formie pisemnej wg załączonego wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia;
 - b) kontroli wewnętrznych, zewnętrznych oraz przeprowadzonych audytów wewnętrznych w 2010 r. pod kątem naruszeń standardów kontroli zarządczej ze wskazaniem tematów, instytucji i firm zewnętrznych przeprowadzających kontrole, oceny oraz audyty. Analizie poddane powinny zostać w szczególności uchybienia i nieprawidłowości w funkcjonującym systemie kontroli zarządczej stwierdzone przez zewnętrzne i wewnętrzne służby kontrolne i audytu odpowiednio w zakresie zadań wykonywanych przez komórki organizacyjne lub samodzielne stanowiska. Istotne jest również, czy na odpowiednim poziomie organizacyjnym podjęte zostały działania naprawcze na skutek stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości. Wyniki należy przedstawić w formie tabeli wg wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia.
3. W procedurze dokonywania analizy, o której mowa w ust. 2, zalecane jest uwzględnienie monitoringu realizacji celów i zadań (np. na podstawie prowadzonej sprawozdawczości).
4. Wyniki przeprowadzonych analiz są podstawą do złożenia częściowego oświadczenia o stanie kontroli zarządczej przez kierujących komórkami organizacyjnymi Centrali.
5. Oświadczenia częściowe o stanie kontroli zarządczej zostaną przekazane do Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad za pośrednictwem BAW w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik nr 5 do niniejszego zarządzenia.

§ 5.

1. Osobami zobowiązanymi do wypełnienia kwestionariusza samooceny kontroli zarządczej w Oddziałach są: kierujący komórkami organizacyjnymi Oddziału.

2. Dyrektorzy Oddziału lub działający z ich upoważnienia Zastępcy Dyrektora Oddziału wyznaczają osoby, które dokonają analizy wyników:
 - c) samooceny na podstawie wypełnionych kwestionariuszy samooceny. Wyniki samooceny należy opracować w formie pisemnej dla każdego pionu wg załączonego wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia;
 - d) kontroli wewnętrznych, zewnętrznych oraz przeprowadzonych audytów wewnętrznych w 2010 r. pod kątem naruszeń standardów kontroli zarządczej ze wskazaniem tematów, instytucji oraz firm zewnętrznych przeprowadzających kontrole, oceny oraz audyty. Analizie poddane powinny zostać w szczególności uchybienia i nieprawidłowości w funkcjonującym systemie kontroli zarządczej stwierdzone przez zewnętrzne i wewnętrzne służby kontrolne i audytu. Istotne jest również, czy na odpowiednim poziomie organizacyjnym podjęte zostały działania naprawcze na skutek stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości. Powyższe czynności zobowiązani są również wykonać kierownicy komórek organizacyjnych podległych bezpośrednio Dyrektorowi Oddziału. Wyniki należy przedstawić w formie tabeli wg wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do niniejszej procedury.
3. W procedurze analiz, o których mowa w ust. 2, zalecane jest również uwzględnienie monitoringu realizacji celów i zadań (np. na podstawie prowadzonej sprawozdawczości).
4. Wyniki przeprowadzonych analiz, o których mowa w ust. 2, są podstawą do złożenia oświadczenia częściowego o stanie kontroli zarządczej przez Zastępców Dyrektora Oddziału.
5. Kierujący komórkami organizacyjnymi podległymi bezpośrednio Dyrektorowi Oddziału sporządzają oświadczenia częściowe na podstawie wypełnionego kwestionariusza samooceny oraz analizy wyników kontroli wewnętrznych, zewnętrznych oraz przeprowadzonych audytów wewnętrznych a także bieżącego monitoringu realizacji celów i zadań.
6. Dyrektor Oddziału na podstawie oświadczeń częściowych złożonych przez osoby wymienione w ust. 5 oraz swoich Zastępców składa oświadczenie częściowe w zakresie realizowanych przez Oddział celów i zadań.
7. Oświadczenia częściowe o stanie kontroli zarządczej złożone przez Dyrektora Oddziału zostaną przekazane do Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad za pośrednictwem BAW w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik nr 5 do niniejszego zarządzenia.

§ 6.

W przypadku, gdy stwierdzone zostaną naruszenia standardów kontroli zarządczej w określonych obszarach działalności jednostki osoby składające oświadczenia o stanie kontroli zarządczej podpisują te oświadczenia z zastrzeżeniami co do prawidłowości funkcjonowania kontroli zarządczej. W oświadczeniu należy opisać: przyczyny złożenia zastrzeżeń np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu GDDKiA; istotne cele lub zadania, które nie zostały zrealizowane; niewystarczający monitoring kontroli zarządczej oraz podać element którego zastrzeżenia dotyczą. Należy opisać także kluczowe działania, jakie zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń wraz z podaniem terminu ich realizacji.

§ 7.

Wszelkie działania związane z przygotowaniem projektu Oświadczenia oraz jego przedłożenie do podpisu przez Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad wymagają przeprowadzenia działań zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik nr 5 do niniejszego zarządzenia.

§ 8.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**GENERALNY DYREKTOR
DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD**



DYREKTOR
Biura Audytu Wewnętrznego

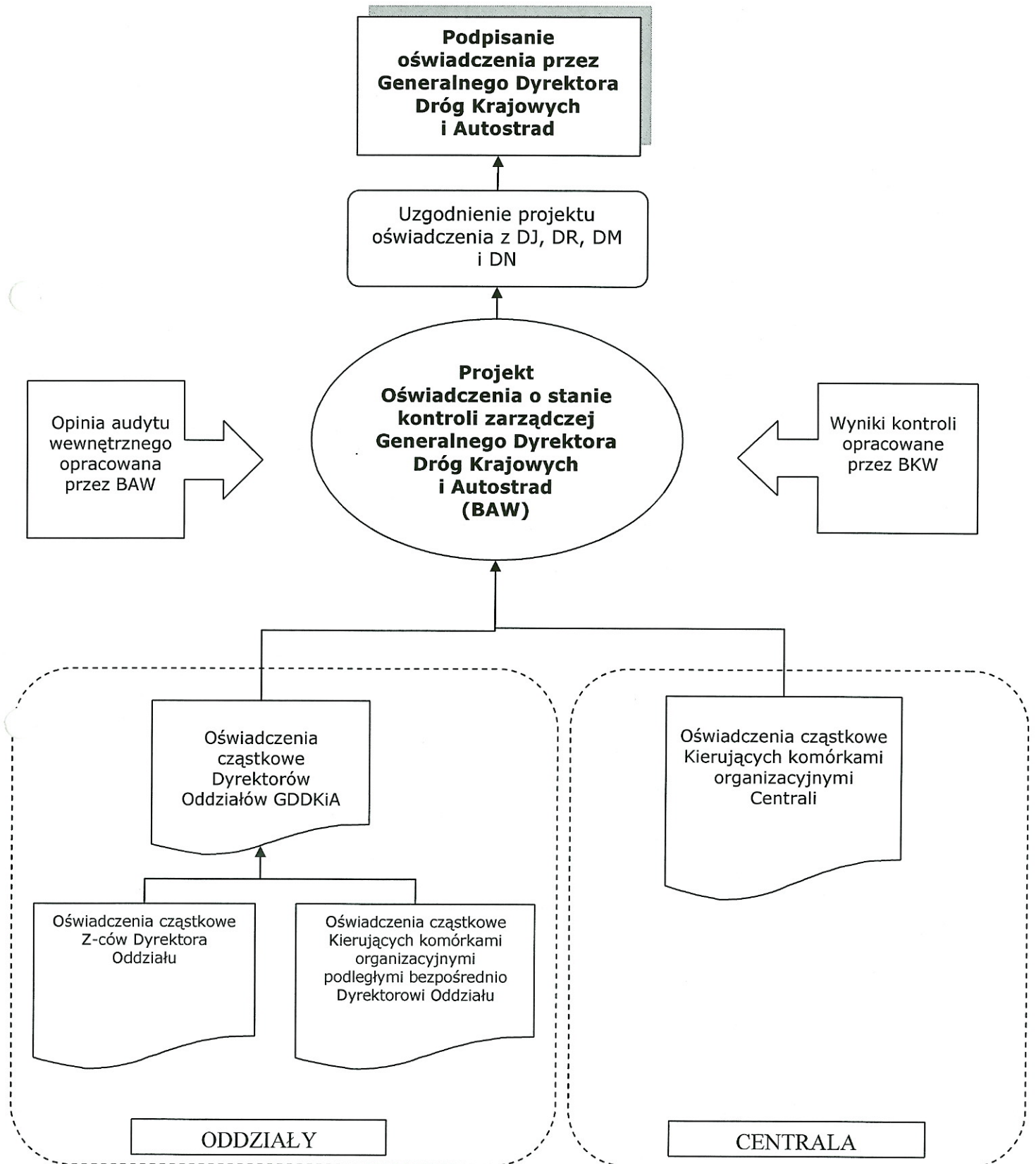
16.02.2011 *Leszczyńska*
Anna Leszczyńska-Żądło

P. K.
16/02/2011r

pod kątem
przebiegu
Biuro Generalnego Dyrektora

Zb. Mitek
Zbigniew Mitek
Zastępca Dyrektora
16.02.2011r

SCHEMAT PRZYGOTOWANIA OŚWIADCZENIA O STANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ W GDDKIA



KWESTIONARIUSZ SAMOOCENY KONTROLI ZARZĄDCZEJ

Uwagi:

1. *Kwestionariusz należy wypełnić w zakresie pełnionej przez siebie funkcji.*
2. *Każdą odpowiedź należy uzasadnić w kolumnie uwagi / dodatkowe informacje.*
3. *Na potrzeby niniejszego kwestionariusza pod pojęciem jednostki należy rozumieć Oddział i Centralę GDDKiA.*
4. *Proszę nie podpisywać niniejszego kwestionariusza.*

Część I – Środowisko wewnętrzne

L.p.	Pytanie	Możliwe odpowiedzi				
		Tak	Nie	Nie w pełnym zakresie	Nie dotyczy	Uwagi/dodatkowe informacje
1.	Czy pracownicy zaznajomieni zostali z obowiązującym w GDDKiA Kodeksem Etyki w służbie cywilnej?					
2.	Czy w przypadku stwierdzenia nieetycznego postępowania podejmowane są odpowiednie działania wobec pracowników?					
3.	Czy przestrzeganie wartości etycznych jest brane pod uwagę przy okresowych ocenach pracowników?					
4.	Czy wiedza i umiejętności pracowników pozwalają na efektywne wykonywanie powierzonych im zadań?					
5.	Czy aktualizowane są opisy stanowisk pracy i zakresy czynności w przypadku zmian zadań wykonywanych na poszczególnych stanowiskach pracy?					
6.	Czy promuje się podnoszenie kwalifikacji (np. w formie szkoleń, dofinansowywania do studiów lub nauki języków obcych)?					
7.	Czy rekrutacja na wolne stanowiska pracy jest jawna?					
8.	Czy procedura naboru pracowników na wolne stanowiska pracy odbywa się w sposób zapewniający wybór najlepszego kandydata?					
9.	Czy struktura organizacyjna komórki organizacyjnej jest dostosowana do jej celów i zadań?					
10.	Czy delegowanie uprawnień jest potwierdzane podpisem osób					

	przyjmujących delegowane uprawnienia					
--	--------------------------------------	--	--	--	--	--

Część II – Cele i zarządzanie ryzykiem

L.p.	Pytanie	Możliwe odpowiedzi				
		Tak	Nie	Nie w pełnym zakresie	Nie dotyczy	Uwagi/dodatkové informacje
1.	Czy określono cele i zadania jednostki w perspektywie rocznej?					
2.	Czy cele i zadania są znane pracownikom?					
3.	Czy realizacja celów i zadań jest monitorowana?					
4.	Czy nie rzadziej niż raz w roku dokonywana jest identyfikacja i analiza ryzyka w odniesieniu do realizowanych celów i zadań?					
5.	Czy proces identyfikacji i analizy ryzyka jest udokumentowany?					
6.	Czy w Pani/Pana ocenie istnieje potrzeba szkolenia z zakresu zarządzania ryzykiem?					

Część III – Mechanizmy kontroli

L.p.	Pytanie	Możliwe odpowiedzi				
		Tak	Nie	Nie w pełnym zakresie	Nie dotyczy	Uwagi/dodatkové informacje
1.	Czy pracownicy mają dostęp do dokumentacji (procedury, instrukcje wytyczne, regulaminy) niezbędnych do realizacji celów i zadań?					
2.	Czy prowadzony jest wykaz dokumentacji o której mowa w punkcie 1?					
3.	Czy w kierowanej przez Panią/Pana komórce organizacyjnej wprowadzony został system zastępstw zapewniający ciągłość realizacji zadań?					
4.	Czy system zastępstw określony został w sposób formalny i ma odzwierciedlenie w opisach stanowisk, zakresach czynności, innych dokumentach?					
5.	Czy w jednostce wprowadzono odpowiednie mechanizmy w celu ochrony danych osobowych ?					
6.	Czy w kierowanej przez Panią/Pana komórce organizacyjnej dokumentacja jest w odpowiedni sposób zabezpieczona?					

7.	Czy rejestrowanie i dokumentowanie operacji finansowych i gospodarczych jest rzetelne i pełne?					
8.	Czy istnieją mechanizmy zapewniające, iż operacje finansowe są zatwierdzane przez kierownika jednostki lub upoważnioną osobę ?					
9.	Czy w jednostce zapewniony jest podział kluczowych obowiązków finansowych pomiędzy różne osoby?					
10.	Czy zapewniona jest w jednostce weryfikacja operacji finansowych przed i po ich realizacji?					
11.	Czy wprowadzono kontrolę dostępu do siedziby jednostki?					
12.	Czy dostęp pracowników do siedziby jednostki poza godzinami pracy jest kontrolowany ?					
13.	Czy istnieją w jednostce procedury służące zapewnieniu bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych?					

Część IV – Informacja i komunikacja

L.p.	Pytanie	Możliwe odpowiedzi				Uwagi/dodatkowe informacje
		Tak	Nie	Nie w pełnym zakresie	Nie dotyczy	
1.	Czy istniejący w jednostce system przekazywania informacji zapewnia osobom zarządzającym i pracownikom otrzymywanie informacji w odpowiedniej formie i czasie?					
2.	Czy w jednostce funkcjonuje dobra komunikacja między komórkami?					
3.	Czy komunikacja między komórkami ma sformalizowany charakter ?					
4.	Czy istnieje przepływ informacji pomiędzy pracownikami w tej samej komórce?					
5.	Czy kierownictwo na bieżąco informuje kierowników komórek organizacyjnych o nowych zadaniach lub zmianie okoliczności zaistniałych w jednostce lub poza nią?					
6.	Czy w Pani/Pana ocenie system komunikacji z jednostką nadrzędną* jest efektywny i sprawny?					

* Za jednostkę nadrzędną w odniesieniu do Oddziału przyjmuje się Centralę, natomiast w przypadku Centrali - Ministerstwo Infrastruktury.

Część V – Monitorowanie i ocena

L.p.	Pytanie	Możliwe odpowiedzi				
		Tak	Nie	Nie w pełnym zakresie	Nie dotyczy	Uwagi/dodatkové informacje
1.	Czy komórka organizacyjna na bieżąco monitoruje stopień wykonywania zadań?					
2.	Czy wyniki audytu wewnętrznego są wykorzystywane przez kadrę zarządzającą jednostki w procesie usprawniania?					
3.	Czy zalecenia audytu wewnętrznego są wdrażane przez kierownictwo jednostki?					
4.	Czy w jednostce analizowane są wyniki kontroli zewnętrznych?					
5.	Czy w jednostce znane są Standardy kontroli zarządczej?					
6.	Czy w jednostce podejmowane są działania mające na celu wdrożenie standardów kontroli zarządczej?					

Proszę również o odpowiedź na poniższe pytania

Który z elementów kontroli zarządczej wymaga zdaniem Pani /Pana największych zmian (proszę postawić x - można wskazać maksymalnie dwa elementy).

Środowisko kontroli	
Ustalanie celów i zadań na dany rok	
Zarządzanie ryzykiem	
Zmiana procedur	
Monitorowanie prawidłowości systemu	

Usprawnienie, którego z zadań kontroli zarządczej powinno być wprowadzone jako pierwsze w jednostce (proszę postawić x – można wskazać dwa obszary).

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	

**WYNIKI SAMOOCENY KONTROLI ZARZĄDCZEJ PRZEPROWADZONEJ CENTRALI
GDDKiA / W ODDZIALE GDDKiA W.....**

1. CEL PRZEPROWADZONEJ SAMOOCENY.
2. ZAKRES SAMOOCENY
 - 1) zakres przedmiotowy :
 - a. środowisko wewnętrzne,
 - b. cele i zarządzanie ryzykiem,
 - c. mechanizmy kontroli,
 - d. informacja i komunikacja,
 - e. monitorowanie i ocena;
 - 2) zakres podmiotowy
(należy podać informację, do których stanowisk został przekazany kwestionariusz oraz liczbę wypełnionych kwestionariuszy samooceny).
3. WYNIKI SAMOOCENY
 1. Zidentyfikowane istotne słabości kontroli zarządczej
(Na istotną słabość kontroli zarządczej wskazywać będzie co najmniej 40% odpowiedzi z negatywną opinią spośród wszystkich otrzymanych opinii dla danego pytania. Za odpowiedź negatywną należy przyjąć odpowiedzi „Nie” oraz „Nie w pełnym zakresie”)
 2. Kluczowe działania jakie zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

Opracował:

Data:

Załączniki:

Wypełnione kwestionariusze samooceny kontroli zarządczej.

ANALIZA WYNIKÓW KONTROLI I AUDYTÓW PRZEPROWADZONYCH W 2010 R. W...

L.p.	Temat kontroli/audytu	Podmiot przeprowadzający kontrolę/audyt	Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia	Naruszony standard kontroli zarządczej	Wydane zalecenia	Informacja o realizacji zaleceń

Opracował:

Data:

Harmonogram prac związanych z przygotowaniem oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w GDDKiA

L.p.	Zadanie	Osoby odpowiedzialne	Planowane terminy
1.	Poinformowanie Dyrektorów Departamentów/Biur oraz Oddziałów o zobowiązaniu przez Ministra Infrastruktury do złożenia przez Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2010	Dyrektor BAW	27 stycznia 2011 r.
2.	Przeprowadzenie szkoleń/spotkań dot. sporządzania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej i przeprowadzenia samooceny kontroli zarządczej. Przekazanie wytycznych / procedur/ ankiet Kierownikom komórek organizacyjnych GDDKiA w tym Oddziałów	BAW Wszyscy audytorzy	14-16 lutego 2011 r. (w przypadkach szczególnych w innym uzgodnionym terminie)
3.	Przeprowadzenie samooceny kontroli zarządczej w GDDKiA	Zgodnie z przekazaną procedurą	15-18 lutego 2011 r.
4.	Opracowanie przez osoby wskazane w procedurze częściowych oświadczeń o stanie kontroli zarządczej i przekazanie ich do Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad za pośrednictwem BAW	Zgodnie z przekazaną procedurą	15-23 lutego 2011 r.
5.	Opracowanie projektu oświadczenia o stanie kontroli zarządczej do podpisu Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad	Dyrektor BAW	4 marca 2011 r.
6.	Uzyskanie uzgodnień DJ, DR, DM i DN	Dyrektor BAW	w terminie umożliwiającym przekazanie oświadczenia do MI na czas
7.	Przekazanie podpisanego przez Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad oświadczenia o stanie kontroli zarządczej do Ministerstwa Infrastruktury	Dyrektor BAW	Zgodnie z pismem Ministra Infrastruktury znak:BM-1-073-6/11 z dnia 9 lutego 2011