

ZARZĄDZENIE NR ...¹⁷
GENERALNEGO DYREKTORA DRÓG
KRAJOWYCH I AUTOSTRAD

z dnia ...^{19 października}... 2016 r.

w sprawie kontroli zarządczej 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 (z późn. zm.¹), w związku art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Ilekcroć w zarządzeniu jest mowa o:

- 1) **kierownikowi komórki organizacyjnej centrali** – należy przez to rozumieć kierowników komórek organizacyjnych w centrali Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad wskazanych w regulaminie organizacyjnym Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad;
- 2) **kontroli zarządczej** – należy przez to rozumieć ogół działań podejmowanych w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad, zwanej dalej „GDDKiA”, dla zapewnienia realizacji celów i zadań, określonych w szczególności w Strategii Rozwoju Transportu oraz Programie Budowy Dróg Krajowych w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy;
- 3) **planie działalności** – należy przez to rozumieć plan działalności GDDKiA, sporządzony zgodnie z rozporządzeniem wydanym na podstawie art. 70 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 4) **ryzyku** – należy przez to rozumieć możliwość wystąpienia zdarzenia lub zbiorów niepewnych zdarzeń, które jeżeli by zaszły, będą miały negatywny wpływ na realizację zaplanowanych w GDDKiA celów i zadań;
- 5) **zarządzaniu ryzykiem** – należy przez to rozumieć systematyczne działania polegające na ocenie ryzyka, określaniu reakcji na ryzyko oraz monitorowaniu skuteczności podjętych działań dla zwiększenia prawdopodobieństwa realizacji celów i zadań. System zarządzania ryzykiem w GDDKiA opiera się na sformułowanych w ramach procedury budżetowej mierzalnych celach i zadaniach. Podstawą dla zarządzania ryzykiem w GDDKiA są projekty oraz programy realizowane w GDDKiA.

§ 2.

1. Należące do obowiązków Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad zapewnienie adekwatnego, skutecznego i efektywnego systemu kontroli zarządczej w GDDKiA realizowane jest poprzez system kontroli zarządczej w GDDKiA, który jest tworzony, oceniany i doskonalony przy wykorzystaniu określonych:
 - 1) przez Ministra Finansów standardów kontroli zarządczej wydanych na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
 - 2) przez ministra właściwego do spraw transportu wytycznych w zakresie kontroli zarządczej wydanych na podstawie art. 69 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
2. Celem kontroli zarządczej w GDDKiA jest zapewnienie:
 - 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
 - 2) skuteczności i efektywności działania;
 - 3) wiarygodności sprawozdań;
 - 4) ochrony zasobów;

¹ Zmiany wymienionego zarządzenia zostały wprowadzone zarządzeniem Nr 9 z dnia 31 marca 2009 r., zarządzeniem Nr 15 z dnia 29 kwietnia 2009 r., zarządzeniem Nr 21 z dnia 1 czerwca 2009 r., zarządzeniem Nr 26 z dnia 20 kwietnia 2010 r., zarządzeniem Nr 60 z dnia 17 czerwca 2010 r., zarządzeniem Nr 68 z dnia 30 czerwca 2010 r., zarządzeniem Nr 95 z dnia 28 października 2010 r., zarządzeniem Nr 100 z dnia 12 listopada 2010 r., zarządzeniem Nr 118 z dnia 30 grudnia 2010 r., zarządzeniem Nr 13 z dnia 28 lutego 2011 r., zarządzeniem Nr 24 z dnia 1 kwietnia 2011 r., zarządzeniem Nr 38 z dnia 21 czerwca 2011 r., zarządzeniem Nr 69 z dnia 22 listopada 2011 r., zarządzeniem Nr 2 z dnia 5 stycznia 2012 r., zarządzeniem Nr 8 z dnia 29 lutego 2012 r., zarządzeniem Nr 20 z dnia 28 czerwca 2012 r., zarządzeniem Nr 28 z dnia 24 sierpnia 2012 r., zarządzeniem Nr 6 z dnia 24 stycznia 2013 r., zarządzeniem Nr 22 z dnia 29 kwietnia 2013 r., zarządzeniem Nr 34 z dnia 28 czerwca 2013 r., zarządzeniem Nr 7 z dnia 7 lutego 2014 r., zarządzeniem Nr 25 z dnia 30 maja 2014 r. oraz zarządzeniem Nr 37 z dnia 1 września 2014 r., zarządzeniem Nr 60 z dnia 18 grudnia 2014 r., zarządzeniem Nr 33 z dnia 28 kwietnia 2015 r. oraz zarządzeniem Nr 52 z dnia 1 października 2015 r.

- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
 - 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
 - 7) zarządzania ryzykiem.
3. System kontroli zarządczej powinien być adekwatny do potrzeb GDDKiA i efektywny, a także skutecznie ograniczać dane ryzyko przy minimalizowaniu kosztów.
 4. System kontroli zarządczej jest dokumentowany.
 5. Procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników GDDKiA oraz inne dokumenty wewnętrzne stanowią dokumentację systemu kontroli zarządczej.
 6. Pracownicy GDDKiA powinni mieć zapewniony dostęp do dokumentacji, o której mowa w ust. 5, niezbędnej do wykonywania obowiązków służbowych.

§ 3.

1. Kierownicy komórek organizacyjnych centrali oraz Dyrektorzy Oddziałów GDDKiA w zakresie swojej właściwości zapewniają realizację celów kontroli zarządczej, o których mowa w § 2 ust. 2, poprzez:
 - 1) branie udziału w opracowaniu planu działalności GDDKiA oraz opracowaniu sprawozdań z jego wykonania;
 - 2) monitorowanie realizacji celów, przez które należy rozumieć zamierzony rezultat działalności GDDKiA, który ma być osiągnięty w określonym czasie, poprzez realizację programów, projektów, zadań oraz w wyniku realizacji procesów zachodzących w GDDKiA;
 - 3) zarządzanie ryzykiem w sposób systemowy tak, aby ryzyko związane z realizacją zadań było na bieżąco identyfikowane (co najmniej dwa razy w roku) i monitorowane celem ciągłej poprawy realizacji zadań, a także identyfikowanie i ocenianie ryzyka nieprawidłowości i strat związanych z konkretnym obszarem działań;
 - 4) raportowanie na odpowiedni poziom zarządzania istotnego ryzyka (w celu umożliwienia podjęcia adekwatnej reakcji na ryzyko), przez które należy rozumieć ryzyko mogące spowodować niezrealizowanie celów i zadań określonych, w szczególności w Programie Budowy Dróg Krajowych, lub zagrażające ich realizacji;
 - 5) branie udziału w przygotowaniu oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad, przez które należy rozumieć oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni, sporządzane zgodnie z rozporządzeniem wydanym na podstawie art. 70 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
 - 6) przeprowadzanie samooceny systemu kontroli zarządczej wśród pracowników GDDKiA, w celu umożliwienia identyfikacji ryzyk w funkcjonowaniu istniejącego systemu;
 - 7) wykorzystywanie informacji, zgłaszanych przez pracowników GDDKiA oraz podmioty zewnętrzne dotyczących możliwości usprawnienia systemu zarządzania, w ramach samooceny kontroli zarządczej, w zakresie swojego działania;
 - 8) wykonywanie innych zadań powierzonych przez Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad.
2. Kierownicy komórek organizacyjnych centrali oraz Dyrektorzy Oddziałów GDDKiA odpowiedzialni są za dokumentowanie systemu kontroli zarządczej w zakresie:
 - 1) monitorowania realizacji celów i zadań;
 - 2) samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej zgodnie ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1;
 - 3) zarządzania ryzykiem poprzez tworzenie rejestru zidentyfikowanych i ocenionych ryzyk;
 - 4) przygotowania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad;
 - 5) określonym przez Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad.
3. Pracownicy GDDKiA są zobowiązani do bieżącego monitorowania systemu kontroli zarządczej, w zakresie swoich kompetencji, w szczególności poprzez informowanie przełożonych o zauważonych przy wykonywaniu obowiązków służbowych problemach wskazujących na niedoskonałość konkretnych obszarów działań.
4. Biuro Audytu Wewnętrznego może określić dobre praktyki w zakresie standardów dokumentowania systemu kontroli zarządczej w GDDKiA.
5. Biuro Audytu Wewnętrznego w konsultacji z kierownikami komórek organizacyjnych centrali oraz Dyrektorami Oddziałów GDDKiA, w terminach i zakresie określonym przez ministra właściwego do spraw transportu przygotowuje oraz przekazuje, po otrzymaniu akceptacji

Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad, do Ministerstwa Infrastruktury i Budownictwa:

- 1) plany działalności;
- 2) sprawozdanie z wykonania planu działalności;
- 3) informacje o poziomie realizacji planów działalności;
- 4) oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad.

§ 4.

Traci moc zarządzenie Nr 81 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia zasad systemu kontroli zarządczej w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



**GENERALNY DYREKTOR
DRÓG KRAJOWYCH
I AUTOSTRAD**

p.o. GENERALNY DYREKTOR
DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD


mgr inż. Jacek Bojarowicz