

ZARZĄDZENIE Nr 59/2011
Wójta Gminy Szczytniki
z dnia 19 października 2012 r.

w sprawie: **organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Szczytniki.**

Na podstawie art. 68 i 69 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.)

z a r z ą d z a s i ę, c o n a s t ę p u j e:

§ 1. Wprowadza się Zasady Kontroli Zarządczej w Samorządzie Gminy Szczytniki stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Gminy oraz kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy obowiązani są przekazać treść niniejszego zarządzenia wszystkim podległym pracownikom.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Z-cy Wójta, kierownikom komórek organizacyjnych Gminy i samodzielnym stanowiskom pracy oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 4. Zarządzenie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Szczytniki.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

ZASADY KONTROLI ZARZĄDCZEJ W SAMORZĄDZIE GMINY SZCZYTNIKI

Zasady Kontroli Zarządczej zostały opracowane na podstawie art. 68 i art. 69 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych określonych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).

§ 1. Zasady Kontroli Zarządczej w Samorządzie Gminy Szczytniki, zwane dalej „Zasadami” obowiązują w Urzędzie Gminy oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Szczytniki, przy czym kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy są obowiązani przyjąć Zasady w odrębnym zarządzeniu.

§ 2. Kontrolę zarządczą w Urzędzie Gminy w Szczytnikach oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Szczytniki stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

§ 3. Celem kontroli zarządczej 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.

§ 4. System kontroli zarządczej w Gminie zbudowany jest w oparciu o Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, zawarte w pięciu obszarach standardów oraz odpowiadającym im poszczególnym elementom kontroli zarządczej:

- 1) środowisko wewnętrzne,
- 2) cele i zarządzanie ryzykiem,
- 3) mechanizmy kontroli,
- 4) informacja i komunikacja,
- 5) monitorowanie i ocena.

§ 5. 1. Wójt Gminy Szczytniki zapewnia funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Samorządzie Gminy Szczytniki oraz Urzędzie Gminy w Szczytnikach.

2. Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych zapewniają funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w kierowanych przez siebie jednostkach.

§ 6. Za koordynację działań w zakresie systemu kontroli zarządczej w Gminie odpowiada Z-ca Wójta Gminy.

§ 7. Zadaniem Z-cy Wójta Gminy jest dokonywanie oceny i wprowadzanie usprawnień w zakresie kontroli zarządczej, w tym związanych z zarządzaniem ryzykiem, w szczególności:

- 1) przygotowywanie projektu składanego corocznie przez Wójta oświadczenia o stanie kontroli zarządczej,
- 2) koordynowanie zadań związanych z dokonywaniem oceny kontroli zarządczej, w tym w drodze samooceny,
- 3) przedstawianie propozycji rozwiązań systemowych usprawniających system kontroli zarządczej,
- 4) koordynowanie zadań związanych z przygotowaniem Planu Działalności Gminy i Urzędu,
- 5) analiza wyników kontroli wewnętrznych i zewnętrznych oraz audytów wewnętrznych i zewnętrznych przeprowadzanych w Urzędzie oraz w jednostkach Gminy,
- 6) koordynowanie zadań związanych z identyfikacją, analizą i reakcją na ryzyko w Urzędzie.

§ 8. 1. W celu skutecznego i efektywnego realizowania celów i zadań powierzonych Urzędowi ustanowiono jego misję, którą jest realizacja usług publicznych zaspokajających potrzeby indywidualne i zbiorowe mieszkańców Gminy Szczytniki oraz innych osób i podmiotów poprzez ich sprawną i kompetentną obsługę zgodną z procedurami i wymogami prawnymi.

2. Misja Urzędu powinna być znana pracownikom i powszechnie dostępna dla osób spoza jednostki.

§ 9. Cele i zadania osiągnane są w sposób zgodny z obowiązującymi aktami prawnymi oraz przepisami prawa wewnętrznego.

§ 10. System kontroli zarządczej został określony w dokumentach wewnętrznych, których wykaz prowadzi i aktualizuje Z-ca Wójta Gminy.

§ 11. Zadania Urzędu określają w szczególności:

- 1) ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz inne przepisy prawa powszechnie obowiązującego,
- 2) uchwały Rady Gminy Szczytniki,
- 3) Statut Gminy Szczytniki ,
- 4) Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Szczytnikach ,
- 5) Roczny Plan Działalności Gminy Szczytniki.
- 6) zarządzenia Wójta.
- 7) Inne dokumenty:

.....
.....
.....
.....

§ 12. Kierownicy komórek organizacyjnych Gminy dokonują bieżącej analizy funkcjonowania kierowanej przez siebie komórki organizacyjnej na podstawie:

- 1) monitoringu realizacji celów i zadań,
- 2) samooceny kontroli zarządczej,
- 3) procesu zarządzania ryzykiem,
- 4) zaleceń audytu wewnętrznego,
- 5) zaleceń kontroli wewnętrznych,
- 6) zaleceń kontroli zewnętrznych.

§ 13. Ocena kontroli zarządczej dokonywana jest także w odniesieniu do poszczególnych zadań i procesów.

§ 14. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w działaniu kontroli zarządczej lub spostrzeżenia możliwości poprawy sposobu jej funkcjonowania pracownicy Urzędu Gminy oraz jednostek organizacyjnych Gminy zobowiązani są do podejmowania działań lub sygnalizowania potrzeby takich działań Wójtowi lub Z-cy Wójta Gminy.

§ 15. 1. Wójt Gminy składa coroczne oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Gminie Szczytniki. Projekt oświadczenia sporządza Z-ca Wójta Gminy do końca pierwszego kwartału.

2. Oświadczenie Wójt Gminy składa w oparciu o opinie przedłożone do końca stycznia każdego roku przez Skarbnika Gminy, Zastępcę Wójta oraz kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Gminy oraz na podstawie oświadczeń określonych w ust. 5.

1. Oświadczenie, w szczególności dotyczy zapewnienia, że:
 - 1) podejmowane działania są zgodne z przepisami prawa,
 - 2) zasoby, którymi dysponuje jednostka są używane w sposób racjonalny i efektywny,
 - 3) realizowane są cele i zadania wynikające z Planu Działalności Gminy,
 - 4) informacje przekazywane w Urzędzie i poza nim są rzetelne, dokładne i aktualne,
 - 5) zasoby Urzędu są chronione w sposób gwarantujący ich bezpieczeństwo,
 - 6) ryzyka związane z realizacją celów i zadań są monitorowane i identyfikowane na bieżąco w celu ich wyeliminowania.
2. Coroczne oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w kierowanych jednostkach, do końca lutego każdego roku składają także kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy.
3. Oświadczenia publikowane są w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy oraz Biuletynach poszczególnych jednostek.
4. Wzory oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w Gminie oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy stanowią załączniki nr 1 i 2 do niniejszych Zasad.

§ 16. 1. Oświadczenia powinny zostać podpisane z jednoczesnym wskazaniem obszarów działalności, do których Wójt lub kierownik jednostki mają zastrzeżenia.

2. Zastrzeżenia muszą zostać określone z równoczesnym opisem planowanych lub podjętych działań zmierzających do zminimalizowania ryzyk lub słabości systemu.

§ 17. Tworzenie i monitorowanie realizacji Planu działalności Gminy, proces samooceny oraz procedura zarządzania ryzykiem zostaną uregulowane odrębnymi zarządzeniami.

**OŚWIADCZENIE WÓJTA GMINY SZCZYTNIKI O STANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ
ZA ROK**

Będąc osobą odpowiedzialna za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej oświadczam, zgodnie z posiadaną wiedzą, że w Gminie Szczytniki :

- w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza,
- w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza,
- nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza*.

Oświadczenie to opieram na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie jego sporządzenia pochodzących z:

- monitoringu realizacji celów i zadań komórki organizacyjnej,
- samooceny kontroli zarządczej,
- procesu zarządzania ryzykiem,
- audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych*.

Jednocześnie oświadczam, że nie są mi znane inne fakty lub okoliczności, które mogłyby wpłynąć na treść niniejszego oświadczenia.

.....
(miejsowość, data)

.....
(podpis Wójta)

* Niepotrzebne skreślić.

OŚWIADCZENIE O STANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ ZA ROK

(kierownik jednostki)

Będąc osobą odpowiedzialna za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej oświadczam, zgodnie z posiadaną wiedzą, że w *(nazwa jednostki)*:

- w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza,
- w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza,
- nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Oświadczenie to opieram na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie jego sporządzania pochodzących z:

- monitoringu realizacji celów i zadań komórki organizacyjnej,
- samooceny kontroli zarządczej,
- procesu zarządzania ryzykiem,
- audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych.

Jednocześnie oświadczam, że nie są mi znane inne fakty lub okoliczności, które mogłyby wpłynąć na treść niniejszego oświadczenia.

.....
(miejsowość, data)

.....
(podpis kierownika jednostki)

* Niepotrzebne skreślić