

**ZARZĄDZENIE NR 76/2011**  
**WÓJTA GMINY WODZISŁAW**  
**z dnia 30 grudnia 2011 roku**

**w sprawie: *wprowadzenia polityki kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Wodzisławiu.***

§ 1.

Polityka kontroli zarządczej została opracowana na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. 157, poz. 1240) oraz Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w *sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.*

§ 2

Kontrola zarządcza w Urzędzie Gminy w Wodzisławiu stanowi ogół działań podejmowanych dla rozsądnego zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

§ 3

Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- b) skuteczności i efektywności działania,
- c) wiarygodności sprawozdań,
- d) ochrony zasobów,
- e) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- f) efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- g) zarządzania ryzykiem.

§ 4

Kontrola zarządcza powinna racjonalnie zapewniać zachowanie zasady legalności, celowości, rzetelności i gospodarności w zakresie realizowanych operacji gospodarczych.

§ 5

Procedury funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Wodzisławiu odpowiadają jej pięciu komponentom:

- 1. - środowisku wewnętrznemu,
- 2. - celom i zarządzaniem ryzykiem,
- 3. - mechanizmom kontroli,
- 4. - informacji i komunikacji,
- 5. - monitorowaniu i ocenie.

## § 6

Środowisko wewnętrzne oceniane jest poprzez:

1. - przestrzeganie wartości etycznych,
2. – kompetencje zawodowe,
3. – strukturę organizacyjną,
4. – delegowanie uprawnień.

Szczegółowe kryteria i mierniki oceny kryteriów komponentu środowisko wewnętrzne zawarte są w **załączniku Nr 1. Środowisko wewnętrzne- Mierniki**, oraz w **załączniku Nr 1A Szablony do mierników komponentu : Środowisko wewnętrzne**.

## § 7

Cele i zarządzanie ryzykiem jest określone poprzez:

- 1.- misję,
2. – określenie celów i zadań, monitorowanie i ocenę ich realizacji,
3. – identyfikację ryzyka,
4. – analizę ryzyka,
5. – reakcję na ryzyko.

Procedura zarządzania ryzykiem zawarta jest w **załączniku Nr 2 : System zarządzania ryzykiem**.

## § 8

Mechanizmy kontroli są określane poprzez:

1. - dokumentowanie systemu kontroli zarządczej,
2. – nadzór,
3. – ciągłość działalności,
4. – ochronę zasobów,
5. – szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych,
6. – mechanizmy kontroli systemów informatycznych.

Szczegółowe kryteria i mierniki oceny kryteriów komponentu mechanizmy kontroli określa **załącznik Nr 3: Mechanizmy kontroli. Mierniki** oraz **załącznik Nr 3A: Szablony do mierników komponentu : Mechanizmy kontroli**.

## § 9

Informacja i komunikacja są określane poprzez:

- 1.informację bieżącą,
- 2.komunikację wewnętrzną,
- 3.komunikację zewnętrzną.

Szczegółowe kryteria i mierniki oceny kryteriów komponentu mechanizmy kontroli określa **załącznik Nr 4: Informacja i komunikacja. Mierniki** oraz **załącznik Nr 4A: Szablony do mierników komponentu : Informacja i komunikacja**.

## § 10

Monitorowanie i ocena są określane poprzez:

1. monitorowanie systemu kontroli zarządczej,
2. – samoocenę,
3. – uzyskanie racjonalnego zapewnienia o stanie kontroli zarządczej.

Szczegółowe kryteria i mierniki oceny kryteriów komponentu mechanizmu kontroli określa **załącznik Nr 5: Monitorowanie i ocena. Mierniki** oraz **załącznik Nr 5A: Szablony do mierników komponentu : Monitorowanie i ocena.**

## § 11

Powołuje się koordynatora ds. Kontroli Zarządczej w osobie Sekretarza Gminy celem koordynowania działań związanych z wdrożeniem, utrzymaniem i oceną systemu kontroli zarządczej.

## § 12

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.