

Zarządzenie Nr 123/2011
Wójta Gminy Zaleszany
z dnia 13 października 2011 r.

w sprawie: organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Zaleszanych i jednostkach organizacyjnych Gminy Zaleszany oraz zasad jej koordynacji.

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

Wójt Gminy Zaleszany
zarządza, co następuje:

§ 1

Kontrola zarządcza w Gminie Zaleszany stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań określonych w szczególności w budżecie Gminy Zaleszany w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

§ 2

Ileokroć w niniejszym zarządzeniu jest mowa o:

- 1) **kontroli** – rozumie się przez to czynność polegającą na sprawdzeniu stanu faktycznego i porównaniu ze stanem wymaganym (wyznaczonym) w normach prawnych, technicznych, ekonomicznych, regulaminach i instrukcjach sposobu postępowania (procedurach), oraz sformułowaniu wniosków i zaleceń pokontrolnych mających na celu zlikwidowanie nieprawidłowości, a także usprawnienie prac kontrolowanej jednostki;
- 2) **kontroli zarządczej** w jednostkach sektora finansów publicznych – rozumie się przez to ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy;
- 3) **procedurach kontroli** – rozumie się przez to:
 - a) określony przez kierownictwo jednostki (w obowiązującej instrukcji wewnętrznej lub regulaminie) sposób realizacji zadań, stanowiący dla pracowników sposób postępowania, a dla osób kontrolujących procedurę kontroli,
 - b) wielopoziomą kontrolę dowodu księgowego od celowości dokonania zakupu i sposobu jego dokonania – sprawdzenie pod względem merytorycznym (zastosowany tryb ustawy Prawo zamówień publicznych), poprzez przyjęcie mienia na stan, sprawdzenie dowodu pod względem formalno – rachunkowym, dokonanie kontroli przez głównego księgowego lub skarbnika gminy do zatwierdzenia wypłaty przez wójta gminy lub osoby przez niego upoważnionej,
- 4) **procedurach finansowych** – rozumie się przez to procedury wynikające bezpośrednio z ustawy o finansach publicznych ustawy o rachunkowości oraz wydanych na ich podstawie przepisów wykonawczych;

- 5) **procedurach okołofinansowych** – rozumie się przez to procedury wskazane w innych niż finansowe aktach prawnych regulujących pracę samorządu.

§ 3

Każdy kierownik jednostki organizacyjnej Gminy Zaleszany ponosi odpowiedzialność za funkcjonowanie kontroli zarządczej, a w szczególności za zespół procesów, których celem jest nadzorowanie i kontrolowanie operacji w kierowanych przez siebie jednostkach, w sposób dający wójtowi gminy rozsądne zapewnienie, że:

- 1) funkcjonowanie podległej im jednostki jest zgodne z przepisami prawa, zasadami przyjętymi w jednostce (procedurami regulaminami) oraz ze standardami,
- 2) działania jednostki są prowadzone skutecznie i efektywnie, a plany, programy, zamierzenia i cele jednostek są osiągnięte,
- 3) sprawozdania i inne informacje publikowane lub udostępniane na zewnątrz, a także wykorzystywane wewnątrz jednostki są dokładne, wiarygodne i aktualne,
- 4) zasoby jednostki są dostatecznie chronione, zabezpieczone i nadzorowane,
- 5) przestrzegane i promowane są zasady etycznego postępowania,
- 6) zapewniono skuteczny i efektywny przepływ informacji,
- 7) przygotowano i wdrożono system zarządzania ryzykiem.

§ 4

Kontrola zarządcza funkcjonująca w każdej jednostce organizacyjnej Gminy Zaleszany powinna być:

- 1) adekwatna – to znaczy zgodna z zasadami określonymi w obowiązujących aktach prawnych oraz z niniejszym zarządzeniem, dokładnie odpowiadająca założonym celom kontroli zarządczej,
- 2) skuteczna – to znaczy, że postępowanie kontrolne powinno się zakończyć wydaniem zaleceń bądź wniosków pokontrolnych,
- 3) efektywna – to znaczy, że kontrola ta powinna powodować osiągnięcie założonych celów.

§ 5

Kontrola zarządcza w każdej jednostce organizacyjnej Gminy Zaleszany winna realizować następujące funkcje:

- 1) sprawdzanie czy wydatki publiczne są dokonywane:
 - a) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,
 - b) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
 - c) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań;
- 2) porównanie stopnia realizacji podjętych zadań z przyjętymi założeniami,
- 3) ocenianie prawidłowej pracy,
- 4) wydawanie zaleceń i wniosków pokontrolnych.

§ 6

W celu realizacji kontroli zarządczej, każdy kierownik jednostki organizacyjnej Gminy Zaleszany zobowiązany jest do opracowania w formie pisemnej i stałej aktualizacji:

- 1) procedur finansowych,
- 2) procedur okołofinansowych.

§ 7

Procedury kontroli zarządczej winny spełniać wymagania standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, określonych przez Ministra Finansów.

§ 8

W celu realizacji obowiązków zapisanych w § 3 pkt 7 oraz § 7 niniejszego zarządzenia, każdy kierownik jednostki organizacyjnej Gminy Zaleszany zobowiązany jest do przygotowania i wdrożenia procedur zarządzania ryzykiem, obejmujących:

- 1) identyfikację ryzyka,
- 2) ocenę zagrożeń i projektowanie czynności kontrolnych,
- 3) monitorowanie występowania zagrożeń,
- 4) podejmowanie decyzji i działań korygujących.

§ 9

1. Kontrola zarządcza może być prowadzona jako:
 - 1) kontrola wewnętrzna,
 - 2) kontrola zewnętrzna.
2. Organizację kontroli zewnętrznej w jednostkach organizacyjnych Gminy Zaleszany oraz kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Zaleszany regulują odrębne zarządzenia.

§ 10

Kontrolę zarządczą zewnętrzną i wewnętrzną sprawowaną przez wójta gminy wykonywać mogą również:

- 1) zastępca wójta,
- 2) sekretarz gminy,
- 3) skarbnik gminy,
- 4) kierownicy jednostek organizacyjnych zgodnie z właściwością,
- 5) pracownicy urzędu na polecenie osób wymienionych w pkt 1-3 po pisemnym upoważnieniu przez wójta gminy,
- 6) podmioty zewnętrzne (również osoby fizyczne) na zasadzie zawarcia umowy cywilno – prawnej, upoważnione do tego przez wójta gminy, które zawodowo prowadzą działania kontrolne lub audytowe.

§ 11

Kontrolę zarządczą sprawowaną przez wójta gminy w Gminie Zaleszany i jej jednostkach organizacyjnych stanowią również:

- 1) kontrola instytucjonalna realizowana przez RIO oraz NIK,

- 2) audyt wewnętrzny, w szczególności w zakresie zarządzania ryzykiem oraz w trakcie czynności doradczych,
- 3) kontrola finansowa sprawowana przez skarbnika gminy oraz głównych księgowych jednostek organizacyjnych gminy,
- 4) kontrola funkcjonalna sprawowana przez osoby znajdujące się na stanowiskach kierowniczych oraz urzędników wyznaczonych do realizacji powierzonych zadań,
- 5) kontrola zarządcza sprawowana przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Zaleszany,
- 6) kontrola wewnętrzna i zewnętrzna, sprawowana przez osoby wymienione w § 10 niniejszego zarządzenia,
- 7) samokontrola.

§ 12

1. Koordynację kontroli zarządczej prowadzi sekretarz gminy, zwany w dalszej treści niniejszego zarządzenia koordynatorem.
2. Wyznaczenie koordynatora kontroli zarządczej nie wyłącza uprawnień i obowiązków skarbnika gminy i głównych księgowych w zakresie gospodarki finansowej.
3. Koordynator, w imieniu wójta gminy, sprawuje bezpośredni nadzór nad stanem kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych gminy.

§ 13

1. System kontroli zarządczej podlega bieżącemu monitorowaniu i ocenie.
2. Monitorowania systemu kontroli dokonują kierownicy komórek organizacyjnych.
3. Wyniki monitoringu przedkładane są koordynatorowi kontroli zarządczej.

§ 14

Osoby zarządzające i pracownicy jednostek przynajmniej raz w roku przeprowadzają samoocenę kontroli zarządczej w oparciu o odrębne zarządzenie.

§ 15

Wójt gminy i kierownicy jednostek uzyskują zapewnienie o stanie kontroli zarządczej z wyników monitorowania, samooceny oraz przeprowadzonych kontroli

§ 16

Wykonanie zarządzenia powierza się Sekretarzowi gminy.

§ 17

Traci moc Zarządzenie nr 21/2010 Wójta Gminy Zaleszany z dnia 17 marca 2010 r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Zaleszanych.

§ 18

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia

WÓJT
Andrzej Karas

