

ZARZĄDZENIE NR 193/2011
BURMISTRZA MIASTA BOGUSZOWA-GORC
Z DNIA 12.10.2011 r.

w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Boguszowie-Gorcach oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Boguszów-Gorce.

Na podstawie art. 33 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240) zarządza się, co następuje:

§ 1

Określa się zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Boguszowie-Gorcach oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Boguszów-Gorce, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Boguszów-Gorce oraz kierownikom komórek organizacyjnych i pracownikom Urzędu Miejskiego w Boguszowie-Gorcach.

§ 16

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Sekretarzowi Miasta.

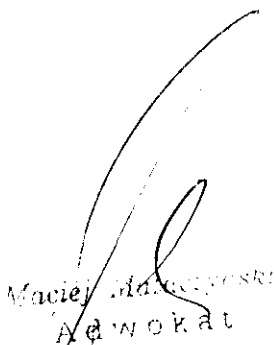
§ 17

Traci moc Zarządzenie Nr 976/2010 Burmistrza Miasta Boguszowa-Gorc z dnia 03 września 2010r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady systemu kontroli zarządczej w Gminie Miasto Boguszów-Gorce.

§ 18

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.


BURMISTRZ MIASTA
Waldemar Kujawa


Maciej Malczewski
Adwokat

**ZASADY FUNKCJONOWANIA SYSTEMU KONTROLI ZRZĄDCZEJ
w Urzędzie Miejskim w Boguszcowie-Gorcach
oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Boguszców-Gorce**

§ 1

Określa się zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Boguszcowie-Gorcach oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Boguszców-Gorce.

§ 2

Ilekroć w niniejszym załączniku jest mowa o :

- 1) **gminie** – należy przez to rozumieć Gminę Miasto Boguszców-Gorce,
- 2) **burmistrzu** – należy przez to rozumieć Burmistrza Miasta Boguszcowa-Gorc,
- 3) **urzędzie** – należy przez to rozumieć Urząd Miejski w Boguszcowie-Gorcach,
- 4) **komórce organizacyjnej** – należy przez to rozumieć wydział lub samodzielne stanowisko pracy w strukturze organizacyjnej Urzędu Miejskiego w Boguszcowie-Gorcach,
- 5) **kierownikowi komórki organizacyjnej** – należy przez to rozumieć kierownika wydziału oraz osobę na samodzielnym stanowisku pracy w strukturze urzędu,
- 6) **jednostce organizacyjnej** – należy przez to rozumieć jednostki organizacyjne Gminy Boguszców-Gorce, w tym samorządowe instytucje kultury,
- 7) **kierownikowi jednostki organizacyjnej** – należy przez to rozumieć kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Boguszców-Gorce w tym samorządowych instytucji kultury,
- 8) **standardach kontroli zarządczej** – należy przez to rozumieć standardy ogłoszone w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).
- 9) **procedurze** – należy przez to rozumieć proces postępowania pracowników określony w aktach wewnętrznych urzędu / jednostki organizacyjnej.

§ 3

1. System kontroli zarządczej w Gminie stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań określonych przepisami prawa, w tym w szczególności: w ustawie o samorządzie gminnym, uchwałach Rady Miejskiej, Strategii Rozwoju Gminy w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.
2. Kontrola zarządcza realizowana jest przez urząd, wszystkie jednostki organizacyjne oraz wszystkich pracowników.

§ 4

1. Kontrola zarządcza w Gminie prowadzona jest na dwóch poziomach:
 - 1) pierwszy poziom prowadzony jest w urzędzie oraz w każdej jednostce organizacyjnej i za jej wdrożenie i funkcjonowanie odpowiedzialny jest kierownik jednostki.
 - 2) drugi poziom prowadzony jest na poziomie Gminy i za jej funkcjonowanie odpowiedzialny jest Burmistrz.
2. W imieniu Burmistrza bezpośredni nadzór nad skutecznością funkcjonowania kontroli zarządczej w urzędzie w ramach pierwszego poziomu oraz stanem kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych w ramach poziomu drugiego sprawuje Sekretarz Miasta.

§ 5

1. Kontrola zarządcza dotyczy wszystkich aspektów działalności komórek organizacyjnych urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy.
2. Kontrola zarządcza obejmuje w szczególności :
 - 1) prowadzenie skutecznych działań zgodnie z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
 - 2) zapewnienie wiarygodności sprawozdań,
 - 3) ochronę zasobów oraz stosowanie fizycznych środków kontroli nad majątkiem,
 - 4) przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania,
 - 5) odpowiedni przydział zadań dla pracowników stosownie do posiadanych przez nich zakresów czynności, kwalifikacji i cech osobistych,
 - 6) precyzyjne określanie uprawnień decyzyjnych przekazywanych podległym pracownikom,
 - 7) zapewnienie efektywności i skuteczności przepływu informacji,
 - 8) identyfikację celów i zadań oraz mierników ich realizacji,
 - 9) monitoring realizacji celów i zadań,
 - 10) zarządzanie ryzykiem.

§ 6

1. Kontrola zarządcza w Gminie zorganizowana została w oparciu o standardy kontroli zarządczej, stanowiące wskazówkę do tworzenia, oceny i doskonalenia systemu kontroli zarządczej.
2. Kontrola zarządcza realizowana jest w oparciu o:
 - 1) procedury,
 - 2) informacje zarządcze,
 - 3) analizę ryzyka związanego z realizacją określonych celów i zadań.

§ 7

1. **Procedury** wewnętrzne stanowią dokumentację systemu kontroli zarządczej.
2. Uporządkowany zbiór procedur wewnętrznych dotyczy w szczególności :
 - 1) zamówień publicznych,
 - 2) polityki rachunkowości, w tym: planu kont, gospodarki kasowej, obiegu i kontroli dokumentów księgowych, inwentaryzacji, Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, ewidencji podatków i opłat,

- 3) polityki kadrowej, w tym: regulaminu pracy, naboru pracowników na wolne stanowiska pracy, służby przygotowawczej, okresowych ocen kwalifikacyjnych, regulaminu wynagradzania, etyki pracowniczej,
 - 4) bezpieczeństwa, w tym: ochrony informacji niejawnych, bezpieczeństwa danych osobowych, bezpieczeństwa systemów informatycznych, bezpieczeństwa i ochrony pracowników,
 - 5) wyznaczania celów i zadań oraz określania mierników ich realizacji,
 - 6) zarządzania ryzykiem z uwzględnieniem identyfikacji ryzyka, jego oceny, pomiaru, hierarchizacji oraz sposobów przeciwdziałania ryzyku.
3. Uregulowanie procedur, o których mowa w ust. 1 i 2 następuje w drodze odrębnych zarządzeń.

§ 8

1. **Informację zarządczą** stanowią między innymi wyniki:
 - 1) kontroli realizowanej przez RIO, NIK oraz inne uprawnione organy kontrolne,
 - 2) audytu wewnętrznego, w szczególności w zakresie zarządzania ryzykiem oraz z realizacji czynności doradczych,
 - 3) kontroli wewnętrznej wykonywanej przez osoby znajdujące się na stanowiskach kierowniczych,
 - 4) kontroli finansowej obejmującej badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie pobierania i gromadzenia środków publicznych, dokonywania wydatków ze środków publicznych oraz prowadzenia gospodarki finansowej,
 - 5) procesu zarządzania ryzykiem.
2. Kierownik jednostki lub wskazane przez niego osoby dokonują analizy informacji zarządczych i w przypadku wystąpienia zagrożeń w realizacji celów lub zadań inicjują odpowiednie działania.

§ 9

1. **Ryzyko** to prawdopodobieństwo wystąpienia zdarzenia mającego negatywny wpływ na wykonywanie zadań lub osiągnięcie celów.
2. Celem zarządzania ryzykiem w urzędzie oraz w jednostkach organizacyjnych jest:
 - 1) usprawnienie procesu planowania,
 - 2) zwiększenie prawdopodobieństwa realizacji zadań i osiągnięcia celów,
 - 3) zapewnienie odpowiednich mechanizmów kontroli zarządczej,
 - 4) zapewnienie kierownictwu jednostki wczesnej informacji o zagrożeniach dla realizacji wyznaczonych celów i zadań.
3. Zasady zarządzania ryzykiem oraz związane z tym obowiązki kierowników jednostek organizacyjnych oraz komórek organizacyjnych urzędu reguluje *Procedura zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Boguszowie-Gorcach i gminnych jednostkach organizacyjnych*.

§ 10

Celem zapewnienia prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej na poziomie Gminy zobowiązuję **kierowników jednostek organizacyjnych** w szczególności do:

- 1) opracowania, wdrożenia i stałego uaktualniania procedur wewnętrznych właściwych dla realizowanych celów i zadań oraz prowadzenia ich rejestru, którego wzór stanowi załącznik Nr 1 do niniejszych zasad,

- 2) zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej w kierowanej jednostce, w tym zidentyfikowania celów i zadań, zapewnienia ich realizacji w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, identyfikacji ryzyk związanych z przyjętymi celami i realizowanymi zadaniami, określenia możliwych skutków zmaterializowania się tych ryzyk oraz do systematycznego ich monitorowania,
- 3) udokumentowania przeprowadzanej w jednostce analizy ryzyka na zasadach określonych w *Procedurze zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Boguszowie-Gorcach i gminnych jednostkach organizacyjnych*.
- 4) składania Burmistrzowi w terminie do 30 kwietnia każdego roku oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni, którego wzór stanowi załącznik Nr 2 do niniejszych zasad.

§ 11

W celu zapewnienia prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej w urzędzie zobowiązuję **kierowników komórek organizacyjnych** do:

- 1) opracowania i wdrożenia procedur wewnętrznych właściwych dla realizowanych celów i zadań. Zbiorczy rejestr procedur obowiązujących w urzędzie i stanowiących podstawę funkcjonowania systemu kontroli zarządczej prowadzi Wydział Organizacyjno-Prawny według wzoru określonego w załączniku Nr 1 do niniejszych zasad,
- 2) udokumentowania przeprowadzanej w podległej komórce organizacyjnej analizy ryzyka na zasadach określonych w *Procedurze zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Boguszowie-Gorcach i gminnych jednostkach organizacyjnych*.

§ 12

Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników komórek organizacyjnych urzędu oraz pozostałych pracowników do bieżącego monitorowania i oceniania poszczególnych elementów systemu kontroli zarządczej, w celu bieżącego identyfikowania problemów.

§ 13

Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej podlega corocznej ocenie przeprowadzanej przez audytora wewnętrznego.

2

pieczęć jednostki

Załącznik Nr 1 do Zasad funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Boguszów-Gorce

Rejestr procedur kontroli zarządczej

.....
(nazwa jednostki)

	Nazwa dokumentu	Zarządzenie wprowadzające	Zakres przedmiotowy	Zmiany	Uwagi
1.					
2.					
3.					
....					

Sporządził:

.....
(podpis kierownika jednostki)

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

.....
za rok

Jako osoba odpowiedzialna za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, tj. działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a w szczególności dla zapewnienia:

- zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem,

oświadczam, że ¹⁾ w kierowanej przeze mnie jednostce organizacyjnej

.....
(nazwa jednostki organizacyjnej)

Część A ²⁾

☐ w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Część B ³⁾

☐ w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

1. Zastrzeżenia dotyczą:⁴⁾

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

2. Zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej

⁵⁾
.....
.....



Część C ⁶⁾

☐ nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

1. Zastrzeżenia dotyczą: ⁴⁾

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

2. Zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:

⁵⁾
.....
.....

Część D ⁷⁾

W ubiegłym roku zostały podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:

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

Część E

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z: ⁸⁾

- ☐ monitoringu realizacji celów i zadań,
- ☐ samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, ⁹⁾
- ☐ systemu zarządzania ryzykiem,
- ☐ audytu wewnętrznego,
- ☐ kontroli wewnętrznych,
- ☐ kontroli zewnętrznych,
- ☐ innych źródeł i informacji

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

.....
miejscowość, data

.....
pieczęć i podpis kierownika jednostki organizacyjnej



Objaśnienia

1. W zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej wypełnia się tylko jedną część z części A, B albo C, pozostałe skreśla się. Część D wypełnia się w przypadku gdy, w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, była wypełniona część B albo C. Część E wypełnia się w każdym przypadku. W oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej za rok 2010 nie wypełnia się części D.
2. Wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza zapewniła łącznie: zgodność działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywności działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem.
3. Wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła co najmniej zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi lub skuteczności i efektywności działania lub wiarygodności sprawozdań lub ochrony zasobów lub przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania lub efektywności oraz skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem.
4. Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki, istotny cel lub zadanie, które nie zostały zrealizowane.
5. Należy opisać kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń wraz z podaniem terminu ich realizacji.
6. Wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła łącznie zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności oraz skuteczności przepływu informacji, zarządzania ryzykiem.
7. Należy opisać najistotniejsze działania jakie zostały podjęte w roku, którego dotyczy oświadczenie w odniesieniu do planowanych działań wskazanych w części B albo C w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie.
8. Znakiem „X” zaznaczyć odpowiednie wiersze.
9. Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszone przez Ministra Finansów na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.).