

Zarządzenie Nr 734/2012
Wójta Gminy Budzyń
z dnia 14 grudnia 2012 r.

w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Budzyń

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 ze zm.) w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Ilekroć w niniejszym zarządzeniu jest mowa o :

- 1) standardach kontroli zarządczej - należy przez to rozumieć standardy ogłoszone w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dziennik Urzędowy Ministra Finansów z 30 grudnia 2009 r. Nr 15, poz. 84),
- 2) komórce organizacyjnej - należy przez to rozumieć referat lub samodzielne stanowisko pracy funkcjonujące w strukturze Urzędu,
- 3) kierownikowi komórki organizacyjnej - należy przez to rozumieć kierownika referatu, samodzielne stanowisko pracy funkcjonujące w strukturze Urzędu,
- 4) kierownikach jednostek organizacyjnych gminy - należy przez to rozumieć kierowników jednostek, zakładów budżetowych i instytucji kultury,
- 5) Wójcie - należy przez to rozumieć Wójta Gminy Budzyń,
- 6) Gminie - należy przez to rozumieć Gminę Budzyń,
- 7) Urzędzie - należy przez to rozumieć Urząd Gminy Budzyń.

§ 2. Wójt zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Urzędzie. Zapewnienie funkcjonowania powyższej kontroli należy także do obowiązków kierowników komórek organizacyjnych Urzędu oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 3. 1. Kontrola zarządcza w Gminie stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań, określonych w szczególności w Strategii Rozwoju Gminy oraz w budżecie Gminy w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

2. Kontrola zarządcza obejmuje:

- 1) prowadzenie działań zgodnie z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- 2) zapewnienie wiarygodności sprawozdań,
- 3) prowadzenie skutecznych i efektywnych działań,
- 4) ochronę zasobów oraz stosowanie fizycznych środków kontroli nad majątkiem,
- 5) przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania,

- 6) odpowiedni przydział zadań dla pracowników stosownie do posiadanych przez nich zakresów czynności, kwalifikacji i cech osobistych,
- 7) bieżące aktualizowanie zakresów czynności pracowników i upoważnień,
- 8) zapewnienie efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- 9) monitoring działań,
- 10) zarządzanie ryzykiem.

3. Zasady prowadzenia kontroli zarządczej w Gminie opracowano kierując się m.in. standardami kontroli zarządczej.

§ 4.1. Kierownicy komórek organizacyjnych zapewniają skuteczność kontroli zarządczej przez realizację obowiązujących w Urzędzie procedur.

2. W procedurach, o których mowa w ust. 1, uwzględnia się specyficzne zadania komórki, posiadane zasoby i warunki w których działa.

§ 5.1. Zobowiązuję kierowników jednostek, o których mowa w § 1 pkt 4 do:

- 1) zapewnienia i przestrzegania kontroli zarządczej, w tym zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy we wszystkich procesach zachodzących w jednostce,
- 2) składania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok w zakresie kierowanej jednostki w terminie do dnia 30 kwietnia każdego roku.

2. Wzór oświadczenia o stanie kontroli zarządczej stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 6. Zobowiązuję kierowników komórek organizacyjnych, o których mowa w § 1 pkt 3, do przeprowadzenia na podstawie bieżącej analizy ryzyka w nadzorowanej przez siebie komórce organizacyjnej, kontroli zarządczej celem zminimalizowania ryzyka mogącego mieć wpływ na realizację zadań.

§ 7. 1. Dokumentację systemu kontroli zarządczej stanowi uporządkowany zbiór procedur wewnętrznych, instrukcji, zakresów czynności, upoważnień, a w szczególności procedur dotyczących:

- 1) zamówień publicznych,
- 2) polityki rachunkowości. w tym: planu kont, gospodarki kasowej, gospodarki drukami ścisłego zarachowania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych, inwentaryzacji, ZFSS, ewidencji podatków i opłat,
- 3) polityki kadrowej, w tym: regulaminu pracy, naboru pracowników na wolne stanowiska, służby przygotowawczej, okresowych ocen kwalifikacyjnych, regulaminu wynagradzania, etyki pracowniczej,
- 4) bezpieczeństwa, w tym: ochrony informacji niejawnych, bezpieczeństwa danych osobowych,
- 5) bhp i p. poż.,
- 6) zarządzania ryzykiem.

2. Uregulowanie procedur, o których mowa w ust. 1, następuje w drodze odrębnych zarządzeń.

3. Rejestr dokumentacji stanowiącej system kontroli zarządczej prowadzi Referat Spraw Obywatelskich Ogólnych i Obronnych.

§ 8. Zobowiązuje się kierowników jednostek, o których mowa w § 1 pkt 4, kierowników referatów oraz pozostałych pracowników do bieżącego monitorowania i oceniania poszczególnych elementów systemu kontroli zarządczej, w celu bieżącego identyfikowania problemów.

§ 9. Źródłem zapewnienia o stanie kontroli zarządczej przez Wójta winny być w szczególności wyniki : monitorowania, samooceny oraz prowadzonych audytów zewnętrznych i kontroli.

§ 10. Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom referatów oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

.....

za rok

Dział I

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 oraz 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 w kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych:

.....

Część A

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

Część B

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

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

Część C

nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

Część D

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

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

.....

.....

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

....., dnia r.

.....