

ZARZĄDZENIE Nr 39.2012
Burmistrza Miasta Zawidowa
z dnia 14-06-2012

**w sprawie organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Zawidowie
oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Zawidów**

Na podstawie art. 69, ust. 1, pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r., Nr 157, poz.1240 ze zm.) w związku z Komunikatem Ministra Finansów Nr 23 z dnia 16 grudnia 2009r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r., Nr 15, poz. 84), Komunikatem Nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2011 r., Nr 2, poz.11), zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustalam zasady:

- a) prowadzenia w Urzędzie Miejskim w Zawidowie kontroli zarządczej, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- b) zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Zawidowie, stanowiące załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia,
- c) monitorowania i dokonywania samooceny systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Zawidowie, stanowiące załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Kontrola zarządcza w Urzędzie Miejskim w Zawidowie oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Zawidów funkcjonuje w oparciu o standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych i uwzględnia specyfikę działalności prowadzonej przez daną jednostkę.

§ 3. Kontrola zarządcza prowadzona jest na dwóch poziomach:

- a) I poziom – poziom jednostki organizacyjnej Urząd Miejski w Zawidowie,
- b) II poziom – poziom jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Zawidów.

§ 4. W Urzędzie Miejskim w Zawidowie i jednostkach organizacyjnych gminy system kontroli zarządczej realizowany jest w formie:

- a) funkcjonalnej,
- b) instytucjonalnej.

§ 5. 1. Kontrola zarządcza funkcjonalna oznacza bieżące podejmowania działań zapewniających realizację celów i zadań, w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

2. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej efektywnej kontroli funkcjonalnej należy zgodnie z podziałem kompetencji do obowiązków:

- a) Burmistrza Miasta Zawidowa,
- b) Zastępcy Burmistrza Miasta Zawidowa,
- c) Skarbnika Miasta Zawidowa,
- d) Sekretarza Miasta Zawidowa,
- e) Kierowników Referatów i pracowników na samodzielnych stanowiskach pracy,
- f) pracowników, którym powierzono takie obowiązki w ramach zakresu czynności,
- g) Kierowników jednostek organizacyjnych.

3. Kontrola zarządcza funkcjonalna realizowana jest poprzez:

- a) działania zgodne z przepisami prawa oraz aktami wewnętrznymi (regulaminami, procedurami i instrukcjami),
- b) zapewnienie wiarygodności sprawozdań,
- c) prowadzenie skutecznych i efektywnych działań,

- d) ochronę zasobów oraz stosowanie fizycznych środków kontroli nad majątkiem,
- e) przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania,
- f) odpowiedni przydział zadań dla pracowników stosownie do posiadanych przez nich zakresów czynności, ich kwalifikacji i cech osobowych,
- g) bieżące aktualizowanie zakresów czynności pracowników i upoważnień,
- h) rozdzielenie funkcji decyzyjnych, kontrolnych i operacyjnych,
- i) zapewnienie efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- j) monitoring działań,
- k) stosowanie skutecznych mechanizmów kontroli,
- l) zarządzanie ryzykiem,
- ł) szybkie reagowanie w sytuacji pojawiających się zagrożeń, ryzyk i nieprawidłowości,
- m) zachowanie ciągłości nadzoru kierownictwa nad pracą podległych komórek organizacyjnych.

§6. Zobowiązuję Kierownika Referatu Funduszy Pomocowych i Kontroli do kontrolowania przestrzegania niniejszego zarządzenia przez kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Zawidowie i jednostek organizacyjnych w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych.

§7. 1. Kontrola zarządcza instytucjonalna to prowadzenie czynności kontrolnych zmierzających do osiągnięcia założonych celów i zadań, badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym przepisami prawa oraz ocena wykonania zadań pod względem efektywności, oszczędności i terminowości.

2. Za koordynację kontroli zarządczej instytucjonalnej odpowiada Kierownik Referatu Funduszy Pomocowych i Kontroli.

3. Kontrolę zarządczą instytucjonalną prowadzą:

- 1) Kierownik Referatu Funduszy Pomocowych i Kontroli w referatach Urzędu Miejskiego w Zawidowie, samodzielnych stanowisk pracy oraz w jednostkach organizacyjnych w zakresie:
 - a) prowadzenia wstępnej oceny celowości i oszczędności dokonywania wydatków z zachowaniem zasad uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu celów;
 - b) efektywności i terminowości realizacji zadań;
 - c) badania wysokości i terminowości wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań i dokonanych wydatków;
 - d) przestrzegania obowiązujących procedur kontroli zarządczej;
 - e) przestrzegania zasad etycznego postępowania;
 - f) wiarygodności sprawozdań;
 - g) prawidłowości gospodarki składnikami majątkowymi oraz ochrony zasobów;
- 2) Referaty Urzędu Miejskiego w Zawidowie nadzorujące jednostki organizacyjne w zakresie:
 - a) wiarygodności sprawozdań;
 - b) skuteczności, efektywności i terminowości realizacji zadań;
 - c) przestrzegania obowiązujących procedur kontroli zarządczej;
 - d) przestrzegania zasad etycznego postępowania;
 - e) prawidłowości gospodarki składnikami majątkowymi oraz ochrony zasobów.
- 3) Inne osoby upoważnione przez Burmistrza Miasta Zawidów.

4. Szczegółowy sposób i tryb przeprowadzania kontroli instytucjonalnej określa Regulamin przeprowadzania kontroli w Urzędzie Miejskim w Zawidowie oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Zawidów, stanowiący załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 8. 1. Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Zawidów do opisanie i udokumentowania w formie pisemnej zasad stosowania kontroli zarządczej w kierowanych przez nich jednostkach.

2. Zobowiązuję Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Zawidów do wdrożenia standardów kontroli zarządczej w kierowanych przez nich jednostkach i zapewnienia ich stosowania.

3. Zobowiązuję Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Zawidów w ramach II poziomu kontroli zarządczej do składania Sekretarzowi Miasta oświadczeń o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w terminie do 31 stycznia roku następnego za rok poprzedni, a w roku 2012 do 30 września.

4. Wzór oświadczenia, o którym mowa w ust. 3, stanowi załącznik nr 5 do niniejszego zarządzenia.

§ 9. 1. Zobowiązuję kierowników referatów w Urzędzie Miejskim w Zawidowie oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach pracy do:

- a) określenia celów i zadań swoich referatów/stanowisk;
- b) przypisania do realizacji celów i zadań mierników ich realizacji;
- c) identyfikacji i oceny ryzyk występujących w referatach/na stanowiskach;
- d) wprowadzenia mechanizmów kontrolnych;
- e) utworzenia rejestru ryzyk dla zadań realizowanych przez referaty /stanowiska.

2. Zestawienie realizowanych w danym roku budżetowym celów i zadań wraz z miernikami oraz rejestry zidentyfikowanych ryzyk przygotowane dla poszczególnych referatów Urzędu Miejskiego w Zawidowie oraz samodzielnych stanowisk przedkładane są Burmistrzowi Miasta Zawidowa, w terminie do 31 grudnia każdego roku poprzedniego, a w roku 2012 do dnia 30 września.

§ 10. Zobowiązuję kierowników referatów Urzędu Miejskiego w Zawidowie oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach pracy do:

- a) dokonywania corocznej samooceny systemu kontroli zarządczej za rok poprzedni w terminie do dnia 15 stycznia roku następnego,
- b) przekazywania uzyskanych zbiorczych wyników samooceny, o której mowa w ust. 1 do Sekretarza Miasta w terminie do dnia 31 stycznia roku następnego.

§ 11. Zobowiązuję Sekretarza Miasta do przedkładania rocznej informacji o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Miasta w terminie do 15 lutego następnego roku.

§ 12. Zobowiązuję Kierownika Referatu Funduszy Pomocowych i Kontroli do przedkładania Burmistrzowi Miasta Zawidowa rocznych sprawozdań z przeprowadzonych kontroli instytucjonalnych w terminie do 30 kwietnia za rok poprzedni.

§13. Zobowiązuję wszystkich pracowników Urzędu Miejskiego w Zawidowie do zapoznania się z procedurami, o których mowa w § 1 oraz przestrzegania zasad w nich zawartych.

§ 14. Traci moc Zarządzenie Nr 78.2011 Burmistrza Miasta Zawidowa z dnia 27-10-2011 w sprawie przyjęcia Regulaminu przeprowadzania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Zawidów.

§ 15. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Pełniący funkcję
Burmistrza Miasta Zawidowa**

Marcin Rogacki