

ZARZĄDZENIE NR VI/ 8 /2010
WÓJTA GMINY TARNÓW
z dnia 14 grudnia 2010 r.

w sprawie zapewnienia funkcjonowania i koordynacji kontroli zarządczej w Gminie Tarnów.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), w związku z art. 69 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Mając na uwadze fakt, iż kontrola zarządcza w Gminie Tarnów stanowi ogół działań podejmowanych w Urzędzie Gminy Tarnów i w gminnych jednostkach organizacyjnych, zwanych dalej jednostkami organizacyjnymi, zapewniających realizację celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, ustalam dwupoziomowy system funkcjonowania kontroli zarządczej:

- 1) poziom I – to poziom podstawowy, funkcjonujący w Urzędzie Gminy Tarnów oraz w poszczególnych gminnych jednostkach organizacyjnych; za zapewnienie adekwatnego, skutecznego i efektywnego systemu kontroli zarządczej na tym poziomie odpowiadają kierownicy tych jednostek,
- 2) poziom II – funkcjonuje w Gminie Tarnów; za zapewnienie adekwatnego, skutecznego i efektywnego systemu kontroli zarządczej w Gminie odpowiada Wójt Gminy Tarnów.

§ 2.

Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie efektywnego gospodarowania środkami publicznymi w realizacji zadań specyficznych dla każdej jednostki poprzez:

- 1) przestrzeganie zgodności wykonywanych zadań z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi,
- 2) wykonywanie zadań w sposób skuteczny i efektywny,
- 3) rzetelne sporządzanie sprawozdań i informacji, gwarantujące ich wiarygodność,
- 4) stosowanie procedur chroniących posiadane zasoby, w tym przede wszystkim bezpieczeństwo osób, danych osobowych, informatycznych baz danych i systemów informatycznych jednostki organizacyjnej, środków materialnych,
- 5) przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania,
- 6) przestrzeganie efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- 7) bieżące monitorowanie możliwości wystąpienia zagrożeń i zarządzanie ryzykiem poprzez jego identyfikację, analizę ryzyka pod względem skali prawdopodobieństwa wystąpienia i rozmiarów jego skutków oraz określenie sposobu reagowania na ryzyko.

§ 3.

Dążąc do zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych do jej wykonywania w podległych jednostkach organizacyjnych, zwracając przy tym uwagę na:

- 1) efektywne i oszczędne gospodarowanie środkami budżetowymi
- 2) zapewnienie funkcjonowania skutecznych mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych poprzez:
 - a) rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych
 - b) zatwierdzanie (autoryzacja) operacji finansowych przez kierownika jednostki organizacyjnej lub osoby przez niego upoważnione
 - c) weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji
 - d) dokumentowanie podziału kluczowych obowiązków,
- 3) przestrzeganie procedur określonych w dokumentach jednostki organizacyjnej,
- 4) bieżącą aktualizację zarządzeń, instrukcji, regulaminów, zakresów czynności pracowników, upoważnień i innych dokumentów organizacyjnych pod względem ich zgodności z obowiązującym prawem i przydatności w realizacji zadań i osiągnięcia celów jednostki organizacyjnej,
- 5) zapewnienie zgodności realizowanych zadań i celów właściwych dla jednostki organizacyjnej z obowiązującymi przepisami,
- 6) zapewnienie terminowej realizacji zadań, ich efektywności i skuteczności, poprzez stosowanie w praktyce takiego sposobu nadzorowania pracy jednostki organizacyjnej, które zachęcą podległych pracowników do sprawnego i rzetelnego wykonywania czynności,
- 7) identyfikowanie i ocenienie ryzyka zagrażającego terminowej realizacji zadań i osiągnięciu celów - zarówno tych przewidywalnych, często występujących, jak i tych sporadycznych, o charakterze incydentalnym - a następnie wskazanie działań zapobiegawczych lub działań alternatywnych możliwych do podjęcia, ograniczających negatywne skutki ewentualnych zagrożeń,
- 8) zapewnienia skutecznego monitorowania realizacji zadań i osiągnięcia celów.

§ 4.

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są do bieżącego monitorowania przebiegu realizacji zadań, efektywnego zarządzania ryzykiem i do obiektywnego oceniania efektywności wdrożonego systemu kontroli zarządczej.
2. Regulaminy organizacyjne, regulaminy pracy, procedury wewnętrzne, instrukcje, zakresy czynności pracowników, określone uprawnienia, upoważnienia i inne dokumenty organizacyjne stanowią dokumentację systemu kontroli zarządczej.
3. Samodzielne stanowisko do spraw Kontroli Wewnętrznej w Urzędzie Gminy Tarnów funkcjonuje w ramach systemu kontroli zarządczej w Gminie i przekazuje kopie protokołów z kontroli Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 5.

W celu zapewnienia przekazywania informacji na temat funkcjonowania kontroli zarządczej na terenie Gminy Tarnów zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych do składania audytorowi wewnętrznemu do dnia 20 stycznia roku następnego oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni, w oparciu o wzór oświadczenia stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia, przy czym w odniesieniu do Urzędu Gminy Tarnów oświadczenia o stanie kontroli zarządczej:

- 1) w zakresie spraw dotyczących budżetu gminy, operacji gospodarczych i finansowych – składa Skarbnik Gminy
- 2) w zakresie spraw organizacyjnych – składa Sekretarz Gminy.

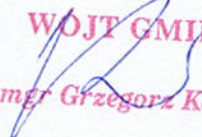
§ 6.

Zobowiązuję Audytora Wewnętrznego do:

- 1) dokonywania co roku oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Gminie Tarnów,
- 2) bieżącej współpracy z pracownikiem zajmującym się Kontrolą Wewnętrzną w Gminie,
- 3) przedstawiania Wójtowi Gminy do dnia 20 lutego każdego roku opinii na temat funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w gminie, uwzględniającej efektywność kontroli i zarządzania ryzykiem,
- 4) przygotowywania projektu oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w gminie za rok poprzedni do dnia 20 lutego każdego roku.

§ 7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

WOJT GMINY

mgr Grzegorz Koziol

**OŚWIADCZENIE O STANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ
ZA ROK**

(wzór)

Ja, niżej podpisana/y¹
(imię, nazwisko i funkcja)

będąc osobą odpowiedzialną za zapewnienie funkcjonowania adekwatnego, skutecznego i efektywnego systemu kontroli zarządczej w
(nazwa jednostki organizacyjnej)

w zakresie przydzielonych mi uprawnień oświadczam, że posiadam wystarczającą pewność/wystarczającą pewność z zastrzeżeniami¹, iż zasoby przydzielone do realizacji zadań w wymienionej wyżej jednostce organizacyjnej zostały wykorzystane efektywnie i zgodnie z przeznaczeniem, a ustanowione procedury kontroli zarządczej funkcjonują efektywnie, zgodnie z prawem, wewnętrznymi regulacjami i zasadami etyki.

Zastrzeżenia dotyczą następujących obszarów działalności²:

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

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie oraz informacjach pochodzących z bieżącej kontroli wewnętrznej, samooceny funkcjonującego systemu kontroli zarządczej, wyników kontroli wewnętrznej i kontroli zewnętrznej³

.....

Oświadczam, że nie posiadam informacji, które mogłyby negatywnie wpływać na sytuację i stan kontroli zarządczej w
(nazwa jednostki organizacyjnej)

.....
(miejsowość, data)

.....
(podpis, pieczęć tmienna)

¹ Niepotrzebne skreślić

² Należy odnieść się do istotnego ryzyka lub słabych punktów kontroli zarządczej, które zostały zidentyfikowane w określonych obszarach działalności i miały wpływ na funkcjonowanie jedn.org.; należy też podać planowane lub podjęte działania ograniczające stwierdzone ryzyka lub słabe punkty kontroli zarządczej.

³ Jeżeli taka kontrola lub kontrole się odbyły wpisać instytucję kontrolującą i zakres kontroli