

Zarządzenie nr 29/2011
Wójta Gminy Nowa Karczma
z dnia 12 sierpnia 2011 r.

w sprawie wprowadzenia polityki kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy Nowa Karczma.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. Nr 152 z 2009 r., poz. 1223; Nr 157, poz. 1241, Nr 165, poz. 1316; z 2010 r. Nr 47, poz. 278; z 2011 r. Nr 102, poz. 585), w związku z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240; z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 238, poz. 1578, Nr 257, poz. 1726) oraz 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; z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271 i Nr 214, poz. 1806; z 2003 r. Nr 80, poz. 717 i Nr 162, poz. 1568; z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203, Nr 167, poz. 1759; z 2005 r. Nr 172, poz. 1441; z 2006 r. Nr 17, poz. 128, Nr 175, poz. 1457 oraz Nr 181, poz. 1337; z 2007 r. Nr 48, poz. 327 i Nr 138, poz. 974, Nr 173, poz. 1218; z 2008 r. Nr 180, poz. 1111, Nr 223, poz. 1458; z 2009 r. Nr 52, poz. 420, Nr 157, poz. 1241; z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i 146, Nr 40, poz. 230, Nr 106, poz. 675; z 2011 r. Nr 21, poz. 113, Nr 117, poz. 679, Nr 134, poz. 777) zarządzam, co następuje:

§ 1

Kontrola zarządcza stanowi ogół działań, podejmowanych dla rozsądnego zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Pierwszy poziom kontroli zarządczej dotyczy Urzędu Gminy. Drugi poziom kontroli zarządczej dotyczy jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 2

Celem kontroli zarządczej na pierwszym i drugim poziomie jest rozsądne zapewnienie w szczególności:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- 2) skuteczności i efektywności działania,
- 3) wiarygodności sprawozdań,
- 4) ochrony zasobów,
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- 7) zarządzania ryzykiem.

§ 3

Kontrola zarządcza powinna racjonalnie zapewnić zachowanie zasady legalności, celowości, rzetelności i gospodarności w zakresie realizowanych operacji gospodarczych.

§ 4

Procedury funkcjonowania kontroli zarządczej odpowiadają jej pięciu komponentom:

- 1) środowisku wewnętrznemu,
- 2) celom i zarządzaniu ryzykiem,
- 3) mechanizmom kontroli,
- 4) informacji i komunikacji,
- 5) monitorowaniu i ocenie kontroli zarządczej.

§ 5

Środowisko wewnętrzne w Urzędzie Gminy jest określone przez:

- 1) przestrzeganie wartości etycznych,
- 2) kompetencje zawodowe,
- 3) strukturę organizacyjną,
- 4) delegowanie uprawnień.

Jakościowe mierniki oceny komponentu środowiska wewnętrznego w Urzędzie Gminy zawarte są w załączniku Nr 1.

§ 6

Cele i zarządzanie ryzykiem w Urzędzie Gminy określone są poprzez:

- 1) określanie celów i zadań, monitorowanie i ocenę ich realizacji za pomocą mierników,
- 2) szacowanie ryzyka potencjalnego,
- 3) opracowywanie planów reagowania na potencjalne ryzyko kluczowe (poziom nietolerancji ryzyka),
- 4) monitorowanie wykonania planów reagowania na potencjalne ryzyko kluczowe.

Cele, zadania i mierniki realizacji zadań oraz narzędzia monitoringu wykonania założonych mierników w Urzędzie Gminy zawarte zostały w załączniku Nr 2.

Procedura zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy zawarta jest w załączniku Nr 3.

§ 7

Mechanizmy kontroli w Urzędzie Gminy są określone przez:

- 1) dokumentowanie systemu kontroli zarządczej,
- 2) nadzór,
- 3) ciągłość działalności,
- 4) ochronę zasobów,
- 5) szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych,
- 6) mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych.

Jakościowe mierniki oceny komponentu mechanizmów kontroli w Urzędzie Gminy określone są w załączniku Nr 4.

§ 8

Informacja i komunikacja w Urzędzie Gminy są określone przez:

- 1) informację bieżącą,
- 2) komunikację wewnętrzną,
- 3) komunikację zewnętrzną.

Jakościowe mierniki oceny komponentu informacja i komunikacja w Urzędzie Gminy określone są w załączniku Nr 5.

§ 9

Monitorowanie i ocena w Urzędzie Gminy są określone przez:

- 1) monitorowanie systemu kontroli zarządczej,
- 2) ocenę systemu kontroli zarządczej za pomocą mierników.

Jakościowe mierniki oceny komponentu monitorowanie i ocena w Urzędzie Gminy określone są w załączniku Nr 6.

§ 10

Ocena celów i zadań za pomocą ustalonych mierników odbywa się w Urzędzie Gminy raz w roku do końca kwietnia za rok poprzedni.

§ 11

Ocena poszczególnych komponentów kontroli zarządczej odbywa się w Urzędzie Gminy raz w roku do końca kwietnia za rok poprzedni na bazie przyjętych dla poszczególnych komponentów jakościowych mierników ich oceny w celu uzyskania racjonalnego zapewnienia o stanie kontroli zarządczej.

§ 12

Kontrola finansowa jako część systemu kontroli zarządczej obejmuje :

- 1) przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- 2) badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych,
- 3) zapewnienie przestrzegania procedur oraz prawidłowe prowadzenie gospodarki finansowej .

§ 13

1. W przypadku ujawnienia nieprawidłowości dotyczących procesu gospodarki finansowej pracownik jest zobowiązany do:
 - 1) podjęcia samodzielnie niezbędnych działań zmierzających do usunięcia nieprawidłowości,
 - 2) poinformowania bezpośredniego przełożonego o stwierdzonej , niemożliwej do samodzielnego usunięcia nieprawidłowości.
2. Przełożony, który został poinformowany o nieprawidłowościach, zobowiązany jest niezwłocznie podjąć decyzję w sprawie dalszego toku postępowania.

§ 14

1. Podstawowe kryteria doboru do kontroli finansowej ustala się na podstawie:
 - 1) analizy sprawozdań okresowych,
 - 2) analizy wniosków i zaleceń pokontrolnych wydanych przez kontrole instytucjonalne,
 - 3) analizy otrzymanych dotacji i dofinansowań o różnym charakterze (kontrola prawidłowości wykorzystania otrzymanej dotacji lub dofinansowania).
2. Innych informacji zarządczych z otoczenia wewnętrznego i zewnętrznego urzędu.

§ 15

Stosuje się dwa tryby przeprowadzania kontroli:

- 1) tryb roboczy – kiedy wstępnie badany jest obszar kontroli i jeżeli nie stwierdzi się uchybień i błędów, wówczas nie przechodzi się do trybu protokolarnego;
- 2) tryb protokolarny – stosuje się w przypadku stwierdzenia błędów i nadużyć oraz w celu ewentualnego powiadomienia o ich wystąpieniu zewnętrznych organów kontroli instytucjonalnej. Po sprawdzeniu obszaru kontroli, dla jej udokumentowania, sporządza się protokół z kontroli oraz opracowuje się zalecenia pokontrolne.

§ 16

Książkę kontroli prowadzonych przez zewnętrzne instytucje kontrolne, w tym RIO, NIK i UKS prowadzi Sekretarz Gminy i ma obowiązek jej okazywania na każde żądanie osobom upoważnionym do dokonywania kontroli.

§ 17

1. Dokładny zakres kontroli określa upoważnienie do jej przeprowadzenia.
2. Wzór upoważnienia do przeprowadzenia kontroli stanowi załącznik Nr 7.

§ 18

Kontrolujący w granicach przyznanego upoważnienia jest uprawniony do:

- 1) swobodnego poruszania się po terenie jednostki,
- 2) wglądu do dokumentów związanych z działalnością jednostki kontrolowanej w zakresie kontrolowanych zagadnień,
- 3) żądania od pracowników jednostki kontrolowanej ustnych oraz pisemnych wyjaśnień,
- 4) zabezpieczania dowodów.

§ 19

1. Dyrektorzy/kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Nowa Karczma składają oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w ich jednostkach według wzoru stanowiącego załącznik Nr 8 w terminie do końca kwietnia roku następnego za rok poprzedni.
2. Składanie oświadczeń o stanie kontroli zarządczej przez dyrektorów/kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Nowa Karczma rozpoczyna się w roku 2012 – termin składania oświadczeń: do końca kwietnia 2013 r.

§ 20


Wykonanie zarządzenie powierza się Sekretarzowi Gminy.

§ 21

Traci moc Zarządzenie Nr 19/210 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 24 maja 2010 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Nowa Karczma.

§ 22

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJTA

Andrzej Pollak