

**ZARZĄDZENIE NR 48/2016**  
**Burmistrza Miasta Radymna**  
**z dnia 26 lipca 2016 roku**

**w sprawie: ustalenia zasad monitorowania i dokonywania samooceny systemu kontroli  
zarządczej oraz udzielenia informacji o stanie kontroli zarządczej.**

Na podstawie art. 68, art. 69 ust. 1 pkt 2 z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych /Dz. U. 2013 poz. 885 z późn.zm./ w związku z art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym /Dz.U. z 2016r., poz. 446/ oraz Zarządzenia nr 26/2016 Burmistrza Miasta Radymna z dnia 27 kwietnia 2016r. w sprawie: organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w mieście Radymno.

zarządza się, co następuje:

**§ 1**

1. Ustala się zasady monitorowania i dokonywania samooceny systemu kontroli zarządczej oraz udzielenia informacji o stanie kontroli zarządczej w mieście Radymno oraz w jednostkach organizacyjnych miasta Radymna.
2. Wprowadza się obowiązek dokonywania samooceny systemu kontroli zarządczej we wszystkich jednostkach organizacyjnych miasta Radymna.
3. Wprowadza się obowiązek składania informacji o stanie kontroli zarządczej według niniejszych zasad.

**§ 2**

1. Wdrożenie systemu monitorowania i dokonywania samooceny systemu kontroli zarządczej oraz składania informacji o stanie kontroli zarządczej ma na celu:
  - 1) dostarczenie Burmistrzowi Miasta Radymna informacji odnośnie adekwatności, legalności, skuteczności i efektywności realizacji zadań przez daną jednostkę organizacyjną miasta Radymna,
  - 2) zapewnienie działania zgodnie ze standardami kontroli zarządczej,
  - 3) usprawnienie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w mieście Radymno i pozostałych jednostkach organizacyjnych Miasta Radymna.

**§ 3**

1. Zasady monitorowania i dokonywania samooceny systemu kontroli zarządczej oraz składania informacji o stanie kontroli zarządczej określają:
  - 1) obowiązki w zakresie dokonywania samooceny systemu kontroli zarządczej,
  - 2) obowiązki w zakresie sporządzania informacji o stanie kontroli zarządczej,
  - 3) zasady uzyskiwania i raportowania wyników samooceny oraz przekazywania informacji o stanie kontroli zarządczej.

#### § 4

Źródłami zapewnienia w zakresie kontroli zarządczej są informacje pochodzące z:

- 1) monitoringu realizacji celów i zadań,
- 2) samooceny systemu kontroli zarządczej, w tym systemu zarządzania ryzykiem,
- 3) kontroli wewnętrznych,
- 4) kontroli zewnętrznych,
- 5) innych dostępnych źródeł.

#### § 5

1. W Urzędzie Miasta Radymna prowadzone jest monitorowanie stanu kontroli.
2. Monitorowanie polega na zgłaszaniu Burmistrzowi Miasta Radymna uwag dotyczących funkcjonowania procedur kontroli i zaobserwowanych nieprawidłowości finansowych, sytuacji nagannych etycznie.
3. Monitorowanie przeprowadza każdy pracownik Urzędu Miasta Radymna.

#### § 6

1. Odpowiedzialność za monitorowanie realizacji i celów ponoszą kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Radymna w znaczeniu określonym w zarządzeniu Nr 26/2016 Burmistrza Miasta Radymna z dnia 27 kwietnia 2016 roku w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w mieście Radymno.
2. Odpowiedzialność za dokonywanie samooceny kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Radymna ponosi Sekretarz Miasta Radymna.
3. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Radymna odpowiedzialni są za:
  - dokumentowanie przeprowadzonego monitoringu i przekazywanie wyników przeprowadzonej samooceny Sekretarzowi Miasta Radymna zgodnie z treścią załącznika do niniejszego zarządzenia.
4. Wyniki samooceny, o których mowa w ust. 3 sporządza się i przekazuje w terminie do końca pierwszego kwartału za rok poprzedni.
5. Sekretarz Miasta Radymna sporządza sprawozdanie z przeprowadzonej samooceny kontroli zarządczej w danym roku i przedkłada Burmistrzowi Miasta Radymna.
6. Gromadzenie informacji o stanie kontroli zarządczej należy do zadań pracownika na stanowisku ds. gospodarki mieszkaniowej i ochrony zabytków.
7. Sprawozdanie z przeprowadzonej samooceny kontroli zarządczej jest podstawą do wypracowania propozycji działań naprawczych systemu kontroli zarządczej.

#### § 7

Zobowiązuje się wszystkich pracowników Urzędu Miasta Radymna do zapoznania z treścią niniejszego zarządzenia, Komunikatu Ministra Finansów z 16 lutego 2011 roku w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych /Dz. Urz. MF z 2011 Nr 2 poz. 11/ oraz Komunikat Nr 23 Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych z dnia 16 grudnia 2009r. /Dz. Urz. MF z 2009r., Nr 15 poz. 84/

#### § 8

Do złożenia informacji w sprawie ustalenia zasad monitorowania i dokonywania samooceny systemu kontroli zarządczej oraz udzielenia informacji o stanie kontroli zarządczej stosuje się dotychczasowe szablony wprowadzone zarządzeniem Nr 57 Burmistrza Miasto Radymno z dnia 20 października 2011r.



**§ 9**

Traci moc Zarządzenie Nr 57 Burmistrza Miasta Radymno z dnia 20 października 2011r.

**§ 10**

Wykonanie Zarządzenia powierza się Sekretarzowi Miasta – w Urzędzie Miasta Radymna.

**§ 11**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
BURMISTRZ  
Krzysztof Roman

załącznik do Zarządzenia Nr 48/2016 z dnia 26 lipca 2016 roku Burmistrza Miasta Radymna

w sprawie: ustalenia zasad monitorowania i dokonywania samoceny systemu kontroli zarządczej oraz udzielenia informacji o stanie kontroli zarządczej.

### ARKUSZ SAMOOCENY SYSTEMU KONTROLI ZARZĄDCZEJ

L.p.	STANDARDY KONTROLI ZARZĄDCZEJ	TAK	NIE	NIE w pełnym zakresie	UWAGI/DODATKOWE INFORMACJE	ODNIESIENIE DO DOKUMENTÓW PROCEDUR/ REGULACJI PRAWNYCH W TYM WEWNĘTRZNYCH
1	2	3	4	5	6	7
I	<b>ŚRODOWISKO WEWNĘTRZNE:</b>					
	Przestrzeganie wartości etycznych, kompetencje zawodowe, struktura organizacyjna, delegowanie uprawnień					
1.	Czy osoby zarządzające i pracownicy są świadomi wartości etycznych i przestrzegają je przy wykonywaniu powierzonych zadań?					
2.	Czy osoby zarządzające wspierają i promują przestrzeganie wartości etycznych dając dobry przykład codziennym postępowaniem i podejmowanymi decyzjami?					
3.	Czy zadbano, aby osoby zarządzające i pracownicy posiadali wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zadania?					
4.	Czy proces zatrudnienia jest prowadzony w sposób					



	Zapewniający wybór najlepszego kandydata na dane Stanowisko pracy?								
5.	Czy zapewnia się rozwój kompetencji zawodowych pracowników jednostki i osób zarządzających?								
6.	Czy struktura organizacyjna jednostki jest dostosowana do aktualnych celów i zadań?								
7.	Czy zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności jednostek, poszczególnych komórek organizacyjnych jednostki oraz zakres podległości pracowników został określony w formie pisemnej w sposób przejrzysty i spójny?								
8.	Czy każdy pracownik posiada aktualny zakres obowiązków, uprawnień, odpowiedzialności?								
9.	Czy precyzyjnie określa się zakres uprawnień delegowanych poszczególnym osobom zarządzającym lub pracownikom?								
10.	Czy zakres delegowanych uprawnień jest odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nimi związanego?								
11.	Czy deleguje się uprawnienia do podejmowanych decyzji, zwiastując tych o bieżącym charakterze?								
12.	Czy przyjęcie delegowanych uprawnień jest potwierdzone podpisem?								
II	CELE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM:								
	misja, określenie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji, identyfikacja ryzyka, analiza ryzyka, reakcja na ryzyko								
1.	Czy określono misje dla jednostki?								



2.	Czy cele i zadania określono jasno i w co najmniej rocznej perspektywie?								
3.	Czy monitorowano zadania i cele za pomocą wyznaczonych mierników?								
4.	Czy dokonywano oceny realizacji celów?								
5.	Czy co najmniej raz w roku dokonano identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań?								
6.	Czy w stosunku do zidentyfikowanego ryzyka poddano je analizie mającej na celu określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i możliwych jej skutków?								
7.	Czy określono akceptowany poziom ryzyka?								
8.	Czy w stosunku do każdego istotnego ryzyka określono rodzaj reakcji ( tolerowanie, przeniesienie, wycofanie się, działanie)?								
9.	Czy określono zadania, które należy podjąć w celu Zmniejszenia danego ryzyka do akceptowanego poziomu?								
<b>MECHANIZAMY KONTROLI:</b> dokumentowanie systemu kontroli zarządczej, nadzór, ciągłość działalności, ochrona zasobów, szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych, mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych									
1.	Czy dokumentacja systemu kontroli zarządczej jest spójna?								
2.	Czy dokumentacja systemu kontroli zarządczej jest dostępna dla wszystkich, dla których jest niezbędna?								
3.	Czy prowadzony jest nadzór nad wykonywaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji?								



4.	Czy istnieją mechanizmy służące utrzymaniu ciągłości działalności jednostki?								
5.	Czy podejmuje się działania zapewniające dostęp do zasobów tylko upoważnionym osobom?								
6.	Czy pracownikom i osobom zarządzającym powierzono odpowiedzialność za zapewnienie ochrony i właściwe wykorzystanie zasobów jednostki?								
7.	Czy istnieją mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych, zapewniające:								
7A.	Rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji Finansowych i gospodarczych?								
7B.	Zatwierdzenie (autoryzacja) operacji finansowych i gospodarczych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione?								
7C.	Podział kluczowych obowiązków?								
7D.	Weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji?								
8.	Czy określono mechanizmy służące zapewnieniu bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych?								
IV	INFORMACJA I KOMUNIKACJA								
bieżąca informacja, komunikacja wewnętrzna, komunikacja zewnętrzna									
1.	Czy osobom zarządzającym i pracownikom zapewnia się w odpowiedniej formie i czasie, właściwe oraz rzetelne informacje potrzebne do realizacji zadań?								



2.	Czy zapewniono efektywne mechanizmy przekazywania Wąжных informacji w obrębie struktury organizacyjnej?							
3.	Czy zapewniono efektywny system wymiany ważnych informacji z podmiotami zewnętrznymi mającymi wpływ na osiągnięcie celów i realizację zadań?							
V	<b>MONITOROWANIE I OCENA:</b> Monitorowanie systemu kontroli zarządczej, samoocena, audyt wewnętrzny, uzyskiwanie zapewnień o stanie kontroli zarządczej							
1.	Czy monitoruje się skuteczność poszczególnych elementów systemu kontroli zarządczej, co umożliwia bieżące rozwiązywanie zidentyfikowanych problemów?							
2.	Czy w jednostce prowadzony jest audyt wewnętrzny?							
3.	Czy przedkłada się informację o stanie kontroli zarządczej osobom upoważnionym?							

  
**BJRMSTRZ**  
 Krzysztof Roman

.....

data i podpis