

**Zarządzenie Nr 176/2014  
Burmistrza Miasta i Gminy Zawichost  
z dnia 26 listopada 2014 r.**

**w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Zawichost**

*Na podstawie art. 30 ust.1 i art. 33 ust 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zarządza się następująco:*

**§ 1**

1. Kontrolę zarządczą w Gminie Zawichost stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań Gminy, określonych w odrębnych uchwałach Rady Miejskiej oraz zarządzeniach Burmistrza Miasta i Gminy Zawichost, w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.
2. Celem kontroli zarządczej jest 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 promowanie zasad etycznego postępowania;
  - 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
  - 7) zarządzania ryzykiem.

**§ 2**

Burmistrz Miasta i Gminy Zawichost oraz kierownicy miejskich i gminnych jednostek organizacyjnych ponoszą odpowiedzialność za procesy, których celem jest nadzorowanie i kontrolowanie operacji w podległych jednostkach, w sposób dający rozsądne zapewnienie, że:

1. działania podległych jednostek są zgodne z przepisami prawa, zasadami przyjętymi w danej jednostce (procedurami) oraz ogólnie przyjętymi standardami;
2. zasoby są zużywane oszczędnie i w sposób przynoszący pożytek, a jakość usług jest zgodna z oczekiwaniami;
3. plany jednostek są prawidłowo realizowane, programy, zamierzenia i cele są osiągnięte;
4. dane i informacje publikowane lub udostępniane wewnętrznie, czy na zewnątrz są dokładne, wiarygodne i aktualne;
5. zasoby jednostek (włączając w to pracowników, systemy, dane, informacje i wizerunek) są dostatecznie zabezpieczone (nadzorowane);
6. zasady etycznego postępowania są przestrzegane i promowane;
7. ryzyka związane z realizacją zadań są na bieżąco identyfikowane i monitorowane celem ciągłej poprawy procesów.

### § 3

1. Kontrola zarządcza prowadzona w Urzędzie oraz w jednostkach gminnych jest procesem ciągłym i wykonywana jest w oparciu o wydane przez Ministerstwo Finansów w tym zakresie standardy<sup>1</sup> dla sektora finansów publicznych :
  - A. Środowisko wewnętrzne
  - B. Cele i zarządzanie ryzykiem
  - C. Mechanizmy kontroli
  - D. Informacja i komunikacja
  - E. Monitorowanie i ocena
  
2. Na system kontroli zarządczej składają się wszystkie regulacje wewnętrzne i zewnętrzne obowiązujące w urzędzie oraz jednostkach miejskich i gminnych, w szczególności uchwały, zarządzenia, instrukcje, procedury, wytyczne i regulaminy. System kontroli zarządczej podlega w sposób ciągły elastycznemu dostosowywaniu do zmieniających się potrzeb i uwarunkowań prawnych.

#### Środowisko wewnętrzne

Za kształtowanie właściwie funkcjonującego środowiska wewnętrznego odpowiadają wszyscy pracownicy odpowiednio do zajmowanego stanowiska i posiadanych kompetencji.

W szczególności pracownicy odpowiadają za:

##### 1. Etyczną stroną prowadzonych działań

- 1) Zapewnienie właściwych kompetencji zawodowych.
- 2) Planowanie, kształtowanie i dostosowanie struktury organizacyjnej do aktualnych celów i zadań. Uprawnienia i odpowiedzialność poszczególnych komórek organizacyjnych, a także zakres podległości pracowników, jest określony w formie pisemnej. Każdy pracownik posiada aktualny zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności zgodny z faktycznie wykonywanymi czynnościami.

**Standardy środowiska wewnętrznego realizowane są w Urzędzie między innymi poprzez funkcjonowanie następujących regulacji wewnętrznych:**

- 1) Kodeks etyki;
- 2) Regulamin wynagradzania;
- 3) Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze w Urzędzie Miasta i Gminy Zawichost oraz wolne stanowiska kierowników gminnych jednostek;
- 4) Regulamin służby przygotowawczej;
- 5) Regulamin przeprowadzania okresowych ocen pracowników;
- 6) Regulamin organizacyjny;
- 7) Regulamin pracy

---

<sup>1</sup> Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84), Komunikat Nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 2, poz. 11), Komunikat Nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. MF z 2012 r. poz. 56)

- 8) Procedura udzielania upoważnień i pełnomocnictw pracownikom Urzędu Miasta i Gminy Zawichost, kierownikom i pozostałym pracownikom gminnych jednostek organizacyjnych oraz innym osobom.

### **Misja, cele i zarządzanie ryzykiem**

1. Misja brzmi: *„Gmina Zawichost, jako Arkadia dobrego życia, stwarza warunki do aktywizacji osób trzeciego wieku i niepełnosprawnych, jest przyjazną i dostępną dla tych wszystkich, którzy po osiągnięciu stabilizacji życiowej lub zawodowej marzą o życiu w czystym, bezpiecznym i spokojnym miejscu. z zachowaniem wartości kulturowych i środowiskowych”.*
2. Celem systemu zarządzania ryzykiem jest zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia wyznaczonych celów poprzez ograniczanie zagrożeń i wykorzystywanie szans, a także poprawa jakości oraz efektywności zarządzania w Gminie Zawichost. Proces zarządzania ryzykiem jest dokumentowany. W procesie zarządzania ryzykiem biorą udział wszyscy pracownicy Urzędu oraz jednostek gminnych. Procedura zarządzania ryzykiem dla Urzędu została wprowadzona odrębnym zarządzeniem. Kierownicy jednostek gminnych są zobowiązani do stosownych procedur w kierowanych przez siebie jednostkach.

### **Mechanizmy kontroli**

1. Aby zapewnić oszczędne, efektywne i skuteczne działanie Urzędu i jednostek organizacyjnych, a także efektywną realizację zadań prowadzony jest stały nadzór nad ich wykonywaniem. Nadzór sprawowany jest zgodnie z ustaloną hierarchią służbową. Odpowiedzialność za prawidłowość nadzoru, a tym samym za błędy popełnione przez pracowników najniższego szczebla, spoczywa na ich bezpośrednim przełożonym.
2. Wszyscy pracownicy Urzędu wykazują szczególną dbałość o rzetelne, pełne dokumentowanie wykonywanych czynności, w szczególności tych odnoszących się do operacji finansowych i gospodarczych.
3. Standardy mechanizmów kontroli realizowane są w Urzędzie między innymi po przez funkcjonowanie następujących regulacji wewnętrznych:
  - 1) Regulamin zamówień publicznych do 30 tys. € oraz powyżej 30 tys. €;
  - 2) Instrukcja kancelaryjna;
  - 3) Polityka rachunkowości;
  - 4) Zakładowy plan kont;
  - 5) Procedura obiegu dokumentów finansowo – księgowych;
  - 6) Instrukcja zarządzania systemem informatycznym przetwarzającym dane osobowe;
  - 7) Polityka Bezpieczeństwa Informacji i Ochrony Danych Osobowych oraz Instrukcja Zarządzania Systemami Informatycznymi w Urzędzie Miasta i Gminy Zawichost;
  - 8) Instrukcja kasowa.

### **Informacja i komunikacja**

1. Wszyscy pracownicy Urzędu dbają o przepływ potrzebnych informacji wewnątrz jednostki, zarówno w kierunku pionowym jak i poziomym. Efektywny system

komunikacji zapewnia nie tylko przepływ informacji, ale także ich właściwe zrozumienie przez odbiorców. Urząd Miasta i Gminy Zawichost prowadzi zarówno własną stronę internetową, jak i Biuletyn Informacji Publicznej, które są na bieżąco aktualizowane.

### **Monitorowanie i ocena**

1. Burmistrz realizując zadania dokonuje sprawdzenia systemu kontroli zarządczej na wszystkich poziomach, w szczególności kontroli finansowej po przez ocenę zgodności działania z przepisami prawa oraz regulacjami wewnętrznymi.
2. Kierownicy jednostek organizacyjnych w ramach wykonywanych bieżących obowiązków monitorują skuteczność systemu kontroli zarządczej i jego poszczególnych elementów w ramach powierzonych kompetencji.

Przytoczone w zarządzeniu dokumenty i przepisy wewnętrzne realizujące poszczególne standardy kontroli zarządczej to tylko część wprowadzonych w Urzędzie Miasta i Gminy Zawichost regulacji, które nie stanowią zamkniętego katalogu.

### **§ 4**

1. W ramach systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy prowadzi się kontrolę wewnętrzną i zewnętrzną, której celem jest zapewnienie, że:
  - 1) działania podległych i nadzorowanych jednostek pozostają w zgodzie z przepisami prawa, zasadami przyjętymi w danej jednostce oraz ze standardami kontroli zarządczej ogłoszonymi przez Ministra Finansów;
  - 2) gospodarka finansowa oraz ewidencja księgową w podległych i nadzorowanych jednostkach jest prowadzona prawidłowo, a sprawozdania finansowe i budżetowe są rzetelne i wiarygodne;
  - 3) ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości w funkcjonowaniu jednostek są skutecznie eliminowane.
2. Książkę kontroli prowadzonych w Urzędzie Miasta i Gminy przez zewnętrzne, uprawnione do tego instytucje kontrolne (RIO, NIK, PIP, sanepid, straż pożarna itp.) prowadzi sekretarz gminy.

### **§ 5**

1. Do samokontroli zobowiązani są wszyscy pracownicy samorządowi Miasta i Gminy Zawichost, bez względu na zajmowane stanowisko i rodzaj wykonywanej pracy.
2. Samokontrola polega na kontroli prawidłowości wykonywania własnej pracy przez pracowników w oparciu o przepisy prawa i obowiązki wynikające z zakresu czynności służbowych.
3. W przypadku ujawnienia nieprawidłowości pracownik dokonujący samokontroli jest zobowiązany:
  - 1) podjąć niezbędne działania zmierzające do usunięcia nieprawidłowości,

- 2) niezwłocznie poinformować o tych nieprawidłowościach swojego przełożonego.
4. Przełożony, który został poinformowany o ujawnionych nieprawidłowościach, zobowiązany jest podjąć niezwłocznie decyzję w sprawie dalszego postępowania, mającego na celu wyeliminowanie powstałej nieprawidłowości.

## § 6

1. W ramach zarządzania strategicznego nadzór nad gminnymi jednostkami organizacyjnymi pełni Burmistrz Miasta i Gminy Zawichost.
2. Odpowiedzialni pracownicy Urzędu Miasta i Gminy Zawichost wspomagają osobę wymienioną w ust. 1 w pełnieniu nadzoru.

## § 7

Burmistrz Miasta i Gminy Zawichost w ramach wykonywania bieżących obowiązków monitoruje skuteczność kontroli zarządczej i jej poszczególnych elementów.

**Kierowników jednostek gminnych zobowiązuje się do:**

- 1) zorganizowania i zapewnienia funkcjonowania adekwatnego, skutecznego i efektywnego systemu kontroli zarządczej w kierowanych przez siebie jednostkach,
- 2) bieżącej oceny funkcjonowania kontroli zarządczej, gdzie co najmniej raz w roku przeprowadzają samoocenę systemu kontroli zarządczej, w swojej jednostce, w oparciu o standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych określone w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Ministra Finansów Nr 15, poz. 84). Samoocena kontroli zarządczej przeprowadzana jest na podstawie ankiety do samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej.

## § 8

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Sekretarzowi i Skarbnikowi Miasta i Gminy Zawichost.

## § 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**BURMISTRZ**

*mgr Tomasz Stwek*

**RADCA PRAWNY**  
**Barbara Puzon - Zakościelna**  
**Lb 1825**