

Zarządzenie Nr 93/2010  
Wójta Gminy Stoszowice  
z dnia 6 grudnia 2010 r.

w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Stoszowice i jednostkach organizacyjnych Gminy Stoszowice oraz zasad jej koordynacji.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), oraz art. 68 i art. 69 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) Wójt Gminy Stoszowice zarządza, co następuje:

§ 1

Kontrola zarządcza w Gminie Stoszowice stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań określonych w szczególności w budżecie Gminy Stoszowice oraz w Kierunkach Strategii Rozwoju Gminy Stoszowice w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

§ 2

Ileć w niniejszym zarządzeniu jest mowa o:

- 1) **kontroli** – rozumie się przez to czynność polegającą na sprawdzeniu stanu faktycznego i porównaniu ze stanem wymaganym (wyznaczonym) w normach prawnych, technicznych, ekonomicznych, regulaminach i instrukcjach sposobu postępowania (procedurach), oraz sformułowaniu wniosków i zaleceń pokontrolnych mających na celu zlikwidowanie nieprawidłowości, a także usprawnienie prac kontrolowanej jednostki;
- 2) **kontroli zarządczej** w jednostkach sektora finansów publicznych - rozumie się przez to ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy;
- 3) **procedurach kontroli** - rozumie się przez to określony przez kierownictwo jednostki (w obowiązującej instrukcji wewnętrznej lub regulaminie) sposób realizacji zadań, stanowiący dla pracowników sposób postępowania, a dla osób kontrolujących procedurę kontroli,
- 5) **procedurach finansowych** – rozumie się przez to procedury wynikające bezpośrednio z ustawy o finansach publicznych i z ustawy o rachunkowości oraz wydanych na ich podstawie przepisów wykonawczych;
- 6) **procedurach okołofinansowych** – rozumie się przez to są to procedury wskazane w innych niż finansowe aktach prawnych regulujących pracę samorządu.

§ 3

Każdy kierownik jednostki organizacyjnej Gminy Stoszowice ponosi odpowiedzialność za funkcjonowanie kontroli zarządczej, a w szczególności za zespół procesów, których celem jest nadzorowanie i kontrolowanie operacji w kierowanych przez siebie jednostkach, w sposób dający Wójtowi Gminy rozsądne zapewnienie, że:

- 1) funkcjonowanie podległej im jednostki jest zgodne z przepisami prawa, zasadami przyjętymi w jednostce (procedurami i regulaminami) oraz ze standardami,

- 2) działania jednostki są prowadzone skutecznie i efektywnie a plany, programy, zamierzenia i cele jednostek są osiągane,
- 3) sprawozdania i inne informacje publikowane lub udostępniane na zewnątrz, a także wykorzystywane wewnątrz jednostki są dokładne, wiarygodne i aktualne,
- 4) zasoby jednostki są dostatecznie chronione, zabezpieczone i nadzorowane,
- 5) przestrzegane i promowane są zasady etycznego postępowania,
- 6) zapewniono skuteczny i efektywny przepływ informacji,
- 7) przygotowano i wdrożono system zarządzania ryzykiem.

#### § 4

Kontrola zarządcza funkcjonująca w każdej jednostce organizacyjnej Gminy Stoszowice powinna być:

- 1) adekwatna – to znaczy zgodna z zasadami określonymi w obowiązujących aktach prawnych oraz z niniejszym zarządzeniem, dokładnie odpowiadająca założonym celom kontroli zarządczej,
- 2) skuteczna – to znaczy, że postępowanie kontrolne powinno się zakończyć wydaniem zaleceń bądź wniosków pokontrolnych,
- 3) efektywna – to znaczy, że kontrola ta powinna powodować osiągnięcie założonych celów.

#### § 5

Kontrola zarządcza w każdej jednostce organizacyjnej Gminy Stoszowice winna realizować następujące cele:

- 1) sprawdzanie czy wydatki publiczne są dokonywane:
  - a) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
    - uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
    - optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
  - b) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
  - c) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań;
- 2) porównaniu stopnia realizacji podjętych zadań z przyjętymi założeniami,
- 3) ocenianie prawidłowości pracy,
- 4) wydawanie zaleceń i wniosków pokontrolnych.

#### § 6

W celu realizacji kontroli zarządczej, każdy kierownik jednostki organizacyjnej Gminy Stoszowice zobowiązany jest do opracowania w formie pisemnej i stałej aktualizacji:

- 1) procedur finansowych,
- 2) procedur okołofinansowych.

#### § 7

Procedury kontroli zarządczej winny spełniać wymagania standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, określonych przez Ministra Finansów.

## § 8

W celu realizacji obowiązków zapisanych w § 3 pkt 7 oraz w § 7 niniejszego zarządzenia, każdy kierownik jednostki organizacyjnej Gminy Stoszowice zobowiązany jest do przygotowania i wdrożenia procedur zarządzania ryzykiem, obejmujących:

- 1) identyfikację ryzyka,
- 2) ocenę zagrożeń i projektowanie czynności kontrolnych,
- 3) monitorowanie występowania zagrożeń,
- 4) podejmowanie decyzji i działań korygujących.

## § 9

1. Kontrola zarządcza może być prowadzona jako:
  - a) kontrola zewnętrzna,
  - b) kontrola wewnętrzna.
2. Organizację kontroli zewnętrznej w jednostkach organizacyjnych Gminy Stoszowice oraz kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy w Stoszowicach regulują odrębne zarządzenia.

## § 10

Kontrolę zarządczą zewnętrzną i wewnętrzną sprawowaną przez Wójta Gminy wykonują również:

- 1) Zastępca Wójta Gminy,
- 2) Sekretarz Gminy,
- 3) Skarbnik Gminy,
- 4) kierownicy poszczególnych referatów Urzędu Gminy
- 4) kierownicy jednostek organizacyjnych zgodnie z właściwością,
- 5) pracownicy urzędu na polecenie osób wymienionych w pkt 1-3, po pisemnym upoważnieniu przez Wójta gminy,
- 6) podmioty zewnętrzne (również osoby fizyczne) na zasadzie zawarcia umowy cywilnoprawnej, upoważnione do tego przez Wójta gminy, które zawodowo prowadzą działania kontrolne lub audytowe.

## § 11

Kontrolę zarządczą sprawowaną przez Wójta w Gminie Stoszowice i jej jednostkach organizacyjnych stanowią również:

- 1) kontrole instytucjonalne realizowane przez RIO oraz NIK,
- 2) kontrole finansowe sprawowane przez Skarbnika gminy oraz głównych księgowych jednostek organizacyjnych gminy,
- 4) kontrole funkcjonalne sprawowane przez osoby znajdujące się na stanowiskach kierowniczych oraz urzędników wyznaczonych do realizacji powierzonych zadań,
- 5) kontrole zarządcze sprawowane przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Stoszowice,
- 6) kontrole wewnętrzne i zewnętrzne, sprawowane przez osoby wymienione w §10 niniejszego zarządzenia,
- 7) samokontrolę.

## § 12

1. Koordynację kontroli zarządczej prowadzi Sekretarz Gminy
2. Wyznaczenie koordynatorów kontroli zarządczej nie wyłącza uprawnień i obowiązków Skarbnika Gminy i głównych księgowych w zakresie gospodarki finansowej.
3. Koordynatorzy w imieniu Wójta gminy sprawują bezpośredni nadzór nad stanem kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych gminy.

## § 13

1. System kontroli zarządczej podlega bieżącemu monitorowaniu i ocenie.
2. Monitorowania systemu kontroli dokonują kierownicy referatów wraz z kierownikami jednostek organizacyjnych.
3. Wyniki monitoringu przedkładane są koordynatorom kontroli zarządczej.

## § 14

1. Osoby zarządzające, kierownicy referatów wraz z kierownikami jednostek organizacyjnych przynajmniej raz w roku przeprowadzają samoocenę systemu kontroli zarządczej.
2. Wzór ankiety samooceny ustalają kierownicy referatów oraz kierownicy jednostek organizacyjnych.
3. Zbiorcze wyniki samooceny stanowią element monitorowania i oceny systemu kontroli zarządczej §13 ust.3 stosuje się odpowiednio.
4. Przygotowane materiały przedkładane są koordynatorom kontroli zarządczej w ostatecznym terminie do 15 lutego danego roku za każdy poprzedni rok.

## § 15

1. Koordynatorzy kontroli zarządczej, dokonują okresowych ocen stanu kontroli zarządczej, z zastrzeżeniem ust. 3.
2. Ocena, o której mowa w ust. 1 dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej
3. Ostateczna ocena dokonywana jest przez koordynatorów kontroli zarządczej do końca lutego danego roku, za każdy poprzedni rok kalendarzowy i przedkładana do akceptacji Wójtowi Gminy, z zastrzeżeniem ust. 4.
4. Ocena, o której mowa w ust. 3, przeprowadzana jest w trakcie odrębnego zadania kontrolnego. § 14 pkt 4 stosuje się odpowiednio.

## § 16

Wójt Gminy i kierownicy jednostek uzyskują zapewnienie o stanie kontroli zarządczej z wyników monitorowania, samooceny oraz przeprowadzonych ewentualnych audytów i kontroli.

**§ 17**

Wykonanie zarządzenia powierza się Sekretarzowi Gminy.

**§ 18**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2010 r.

**WÓJT GMINY**  
**Marek Janikowski**

