

ZARZĄDZENIE NR 18/10
BURMISTRZA MIASTA I GMINY PIOTRKÓW KUJAWSKI

z dnia 21 maja 2010 roku

w sprawie: organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej
w Gminie Piotrków Kujawski

Na podstawie art. 33 ust. 2 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 68, art. 69 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) Burmistrz Miasta i Gminy Piotrków Kujawski

z a r z ą d z a , c o n a s t ę p u j e

§ 1

Kontrola zarządcza w Gminie Piotrków Kujawski stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań, określonych w szczególności w budżecie gminy w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

§ 2

Burmistrz Miasta i Gminy oraz kierownicy wszystkich gminnych jednostek organizacyjnych ponoszą odpowiedzialność za procesy, które służą nadzorowaniu i kontrolowaniu operacji w podległych jednostkach w sposób dający Burmistrzowi Miasta i Gminy 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 posiada odpowiednią rangę;
- 3) plany jednostek, programy, zamierzenia i cele są osiągane;
- 4) dane i informacje publikowane lub udostępnianie wewnątrz, czy na zewnątrz są dokładne, wiarygodne i aktualne;
- 5) zasoby organizacji (włączając w to pracowników, systemy, dane/informacje i wizerunek) są dostatecznie zabezpieczone (nadzorowane);
- 6) ryzyka związane z realizacją zadań są na bieżąco identyfikowane i monitorowane celem ciągłej poprawy procesów.

§ 3

Nadzorowanie i kontrolowanie jest funkcją kierownika i pozostaje integralną częścią ogólnego procesu zarządzania działaniami. W związku z tym do obowiązków kierowników wszystkich szczebli jednostki należy:

- 1) identyfikowanie i ocena ryzyka związanego z konkretnym obszarem działania;
- 2) opracowanie i ustalanie zasad (polityki), planów, standardów działań, systemów i innych środków aby zminimalizować, ograniczyć lub usunąć ryzyko związane ze zidentyfikowanym zagrożeniem;
- 3) wprowadzenie praktycznych procesów (lub narzędzi, procedur) nadzorowania i kontrolowania, które zachęcą i wymuszą od podległych pracowników wykonywanie obowiązków, w sposób zapewniający osiągnięcie celów kontroli zarządczej;
- 4) zapewnienie skutecznego wykonywania kontroli zarządczej i dbanie o ciągłą poprawę realizowanych procesów.

§ 4

1. Biorąc pod uwagę wymienione powyżej cele kontroli zarządczej oraz przypisany w tym obszarze zakres odpowiedzialności,

kierujący gminnymi jednostkami organizacyjnymi organizują w kierowanych jednostkach adekwatną, skuteczną i efektywną kontrolę zarządczą uwzględniając wytyczne w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 69 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

2. Dla realizacji obowiązków zapisanych w § 3 ust. 1 i 2, kierujący jednostkami organizacyjnymi przygotowują i wdrażają procedury zarządzania ryzykiem.
3. System zarządzania ryzykiem w jednostkach opiera się na sformułowanych w ramach procedury budżetowej mierzalnych celach i zadaniach.
4. Podstawą do zarządzania ryzykiem operacyjnym są zadania budżetowe, projekty i produkty, które w nich opisano.
5. Ryzyka strategiczne odnoszą się do wieloletnich celów, polityk i programów.
6. Zarządzanie ryzykiem obejmuje następujące czynności:
 - 1) identyfikacja ryzyka;
 - 2) ocena zagrożeń i projektowanie czynności kontrolnych;
 - 3) monitorowanie występowania zagrożeń (stanów niepożądanych);
 - 4) podejmowanie decyzji i działań korygujących (lub dla rozwiązania problemów).

KONTROLA WEWNĘTRZNA

§ 5

1. Właściwa komórka organizacyjna ds. kontroli wewnętrznej w ramach systemu kontroli zarządczej w Gminie Piotrków Kujawski prowadzi kontrolę, 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. Właściwa komórka organizacyjna ds. kontroli dokonuje okresowej oceny adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w podległych i nadzorowanych jednostkach,
 3. Szczegółowe zasady przeprowadzania kontroli w podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych Gminy Piotrków Kujawski zawarte jest w Regulaminie przeprowadzania kontroli.

NADZÓR STRATEGICZNY NAD DZIAŁANOŚCIĄ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH

§ 6

1. W ramach zarządzania strategicznego nadzór nad gminnymi jednostkami organizacyjnymi pełnią z upoważnienia burmistrza, skarbnik i sekretarz gminy.
2. Odpowiedzialni pracownicy Urzędu Miasta i Gminy Piotrków Kujawski wspomagają osoby wymienione w ust.1 w pełnieniu nadzoru, w szczególności poprzez analizowanie i opiniowanie wskazanych przez nich materiałów (planistycznych, informacyjnych i sprawozdawczych) opracowanych przez jednostki organizacyjne.

§ 7

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

BURMISTRZ

mgr Mirosław Skonieczny