

**WÓJT GMINY
WIŚLICA**

**ZARZĄDZENIE NR 106/2010
WÓJTA GMINY WIŚLICA
z dnia 31.12.2010 r.**

w sprawie wprowadzenia *Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej* w Urzędzie Gminy Wislica.

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się *Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej* w Urzędzie Gminy Wiślica w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

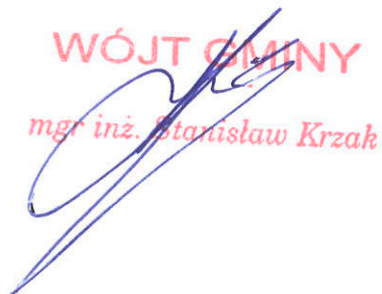
§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Sekretarzowi, Skarbnikowi, kierownikom referatów oraz pracownikom zgodnie z ich zakresem obowiązków.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY
mgr inż. Stanisław Krzak



**Załącznik do zarządzenia Nr106/2010
WÓJTA GMINY WIŚLICA
z dnia 31.12.2010 r.**

Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Wiślica

§ 1

Kontrolę zarządczą w Urzędzie Gminy Wiślica stanowi ogół działań podejmowanych przez kierownictwo i pracowników, dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Jako obowiązujące w jednostce wprowadza się *Standardy kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych*, ogłoszone przez Ministra Finansów.

§ 2

Celem kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Wiślica jest zapewnienie w szczególności:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi obowiązującymi w jednostce,
- 2) skuteczności i efektywności działania wszystkich pracowników, a poprzez to całej jednostki,
- 3) wiarygodności sprawozdań sporządzanych w jednostce bez względu na sporządzającą je komórkę organizacyjną,
- 4) ochrony wszystkich zasobów będących w posiadaniu Urzędu Gminy Wiślica,
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania wśród wszystkich pracowników oraz kierownictwa jednostki,
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi pracownikami i komórkami organizacyjnymi oraz z podmiotami zewnętrznymi,
- 7) zarządzania ryzykiem w sposób pozwalający na realizację celów i zadań jednostki.

§ 3

1. Misją Urzędu Gminy Wiślica jest skuteczna i profesjonalna realizacja zadań publicznych w zakresie zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej."

2. Wizja to „Urząd – profesjonalny, skuteczny i przyjazny dla klientów”

§ 4

1. Do końca listopada każdego roku, za wyjątkiem roku 2011 – do końca stycznia, sporządza się Plan działalności na rok następny, który powinien zawierać w szczególności określenie celów w ramach poszczególnych zadań oraz mierniki określające stopień realizacji celu i ich planowane wartości.

a) określając cel i zadanie należy wskazać kto będzie odpowiedzialny za jego wykonanie,

b) mierniki ustala się w sposób pozwalający na jednoznaczne stwierdzenie, czy cele i zadania zostały osiągnięte.

Wzór planu stanowi załącznik nr 1 do niniejszych zasad.

2. Do końca marca każdego roku sporządza się sprawozdanie z wykonania planu działalności za rok poprzedni.

Wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 2 do niniejszych zasad.

§ 5

1. Dla zapewnienia prawidłowego funkcjonowania systemu kontroli zarządczej zostaje wyznaczony zespół ds. kontroli zarządczej, w skład którego wchodzi:

a) Sekretarz - Przewodniczący,

b) Skarbnik,

c) Kierownicy Referatów.

§ 6

Do zadań zespołu ds. kontroli zarządczej należy:

1. Inicjowanie i koordynacja prac związanych ze zmianami procedur wewnętrznych.
2. Informowanie Wójta o wszelkich nieprawidłowościach w funkcjonowaniu systemu kontroli zarządczej.
3. Monitorowanie systemu zarządzania ryzykiem w jednostce.
4. Przygotowanie i przeprowadzenie procesu samooceny kontroli zarządczej w jednostce.
5. *Dopilnowanie sporządzenia Oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok w terminie do 30 marca zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 3 oraz zebranie od kierowników wszystkich komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk pracy, zgodnie ze strukturą organizacyjną jednostki.*
6. *Dokonanie analizy otrzymanych Oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok, kierując się celami kontroli zarządczej oraz zakresem*

odpowiedzialności poszczególnych kierowników komórek organizacyjnych za jej funkcjonowanie.

7. Przygotowanie dla Wójta projektu *Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok*, na podstawie wyników analizy o której mowa w pkt.6 Wzór oświadczenia stanowi załącznik nr 3 do niniejszych zasad
8. Zespół ds. kontroli zarządczej wykonuje powyższe zadania w ramach obowiązków służbowych, nieodpłatnie w godzinach pracy jednostki.

§ 7

1. Na system kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Wiślica składają się wszystkie obowiązujące procedury wewnętrzne oraz dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych pracowników i inne dokumenty wewnętrzne stanowiące dokumentację systemu kontroli zarządczej.

2. Wykaz procedur o których mowa wyżej znajduje się w Referacie Organizacyjnym. Wykaz musi być na bieżąco aktualizowany.

§ 8

Wszelkie odchylenia od powyższych zasad muszą być na bieżąco przekazywane zespołowi ds. kontroli zarządczej lub bezpośrednio do Wójta.

§ 9

W Urzędzie Gminy Wiślica zespół ds. kontroli zarządczej stale monitoruje system kontroli zarządczej.

PLAN DZIAŁALNOŚCI

NA ROK

Urząd Gminy Wiślica

Najważniejsze cele do realizacji w roku

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu	
		Nazwa	Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy plan
1	2	3	4

.....

(data i podpis kierownika jednostki budżetowej)

SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI

PLANU DZIAŁALNOŚCI

NA ROK .

Urząd Gminy Wiślica

STOPIEŃ WYKONANIA CELÓW PRZYJĘTYCH DO REALIZACJI W ROKU

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu		Stopień realizacji w %	Najważniejsze niezrealizowane zadania służące realizacji celu	Przyczyny braku pełnej realizacji	Uwagi
		Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku którego dotyczy sprawozdanie	Faktyczna wartość osiągnięta na koniec roku którego dotyczy sprawozdanie				
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							
4							
5							

.....
(data i podpis kierownika)

Załącznik nr 3 do zasad funkcjonowania kontroli zarządczej

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

.....¹⁾

za rok

(rok, za który składane jest oświadczenie)

Dział I²⁾

Jako osoba odpowiedzialna za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, tj. działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a w szczególności dla zapewnienia:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem,

oświadczam, że w kierowanym/kierowanych przeze mnie dziale/działach administracji rządowej³⁾/w kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych*

.....

(nazwa/nazwy działu/działów administracji rządowej/nazwa jednostki sektora finansów publicznych⁴⁾)

Część A⁴⁾

w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Część B⁵⁾

w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

Część C⁶⁾

nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

Część D

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:⁷⁾

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁸⁾,
- procesu zarządzania ryzykiem,
- audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych,
- innych źródeł informacji:

Jednocześnie oświadczam, że nie są mi znane inne fakty lub okoliczności, które mogłyby wpłynąć na treść niniejszego oświadczenia.

.....

(miejscowość, data)

.....

(podpis ministra/kierownika jednostki)

* Niepotrzebne skreślić.

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

.....
.....
.....

Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki sektora finansów publicznych albo działu administracji rządowej, istotny cel lub zadanie, które nie zostały zrealizowane, niewystarczający monitoring kontroli zarządczej, wraz z podaniem, jeżeli to możliwe,

elementu, którego zastrzeżenia dotyczą, w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem.

2. Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

.....
.....
.....

Należy opisać kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń, wraz z podaniem terminu ich realizacji.

Dział III¹⁰⁾

Działania, które zostały podjęte w ubiegłym roku w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

1. Działania, które zostały zaplanowane na rok, którego dotyczy oświadczenie:

.....
.....
.....

Należy opisać najistotniejsze działania, jakie zostały podjęte w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie w odniesieniu do planowanych działań wskazanych w dziale II oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie. W oświadczeniu za rok 2010 nie wypełnia się tego punktu.

2. Pozostałe działania:

.....
.....
.....

Należy opisać najistotniejsze działania, niezaplanowane w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, jeżeli takie działania zostały podjęte.

Objaśnienia:

¹⁾ Należy podać nazwę ministra, ustaloną przez Prezesa Rady Ministrów na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2003 r. Nr 24, poz. 199 i Nr 80, poz. 717, z 2004 r. Nr 238, poz. 2390 i Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 169, poz. 1414 i Nr 249, poz. 2104, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 170, poz. 1217 i Nr 220, poz. 1600, z 2008 r. Nr 227, poz. 1505, z 2009 r. Nr 42, poz. 337, Nr 98, poz. 817, Nr 157, poz. 1241 i Nr 161, poz. 1277 oraz z

2010 r. Nr 57, poz. 354), a w przypadku gdy oświadczenie sporządzane jest przez kierownika jednostki, nazwę pełnionej przez niego funkcji.

- 2) W dziale I, w zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej, wypełnia się tylko jedną część z części A albo B, albo C przez zaznaczenie znakiem "X" odpowiedniego wiersza. Pozostałe dwie części wykreśla się. Część D wypełnia się niezależnie od wyników oceny stanu kontroli zarządczej.
- 3) Minister kierujący więcej niż jednym działem administracji rządowej składa jedno oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w zakresie wszystkich kierowanych przez niego działów, obejmujące również urząd obsługujący ministra. Oświadczenie nie obejmuje jednostek, które nie są jednostkami sektora finansów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020 i Nr 238, poz. 1578).
- 4) Część A wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła łącznie wszystkie następujące elementy: zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem.
- 5) Część B wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu jednego lub więcej z wymienionych elementów: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem, z zastrzeżeniem przepisu 6.
- 6) Część C wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu żadnego z wymienionych elementów: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji oraz zarządzania ryzykiem.
- 7) Znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "innych źródeł informacji" należy je wymienić.
- 8) Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszone przez Ministra Finansów na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 9) Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
- 10) Dział III sporządza się w przypadku, gdy w dziale I oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, była zaznaczona część B albo C lub gdy w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, były podejmowane inne niezaplanowane działania mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej.