

ZARZĄDZENIE NR 116/2010

WÓJTA GMINY USTRONIE MORSKIE

z dnia 30 września 2010 r.

w sprawie zapewnienia funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Ustronie Morskie

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 123, poz. 835 i Nr 152, poz. 1020) oraz Komunikatu 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) **postanawia się, co następuje:**

§ 1. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Ustronie Morskie.

§ 2. Kontrola zarządcza stanowi ogół działań podejmowanych przez kierowników jednostek dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

§ 3. 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) przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania,
- 6) zapewnienie efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- 7) zarządzanie ryzykiem.

§ 4. Informację zarządczą w jednostkach organizacyjnych Gminy Ustronie Morskie stanowią m. in.:

- 1) wyniki kontroli instytucjonalnych, realizowanych m. in. przez NIK, RIO, PIP,
- 2) prace kontroli zlecanie osobom i instytucjom zewnętrznym,
- 3) czynności przeprowadzane w ramach kontroli finansowo – księgowej, sprawowane przez skarbnika gminy oraz głównych księgowych jednostek organizacyjnych Gminy Ustronie Morskie,
- 4) kontrole funkcjonalne sprawowane przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Gminie Ustronie Morskie i jednostkach organizacyjnych Gminy Ustronie Morskie oraz urzędników wyznaczonych do realizacji powierzonych zadań,
- 5) wyniki systemu zarządzania ryzykiem,
- 6) samokontrola.

§ 5. Podstawowe funkcje kontroli zarządczej to:

- 1) porównanie stopnia realizacji podjętych zadań z przyjętymi założeniami,
- 2) sprawdzenie czy wydatki publiczne są dokonywane:
 - a) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,
 - b) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
 - c) w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań,
 - d) zgodnie z przepisami prawa.

§ 6. Działania podejmowane w zakresie kontroli zarządczej powinny być:

- 1) **adekwatne** – zaplanowane w taki sposób, aby zabezpieczały jednostkę (operację) przed danym ryzykiem,
- 2) **skuteczne** – aby faktycznie zabezpieczały jednostki przed wystąpieniem lub skutkami danego ryzyka,
- 3) **efektywne** – powinny ograniczać ryzyko w pożądanym stopniu przy wykorzystaniu najmniejszych możliwych nakładów, należy dążyć do tego aby koszty wdrożenia i funkcjonowania danego mechanizmu nie były wyższe niż przewidywane szkody, które mogłyby powstać, gdyby ten mechanizm nie funkcjonował.

§ 7. 1. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Ustronie Morskie zapewniają skuteczność kontroli zarządczej poprzez realizację ustalonych procedur: zasad etycznych, mechanizmów organizacyjnych oraz system zarządzania ryzykiem, z uwzględnieniem powszechnie przyjętych w jednostkach sektora finansów publicznych – standardów kontroli zarządczej oraz ogólnie obowiązujących przepisów prawa.

2. W procedurach o których mowa w ust. 1 uwzględnia się specyficzne zadania jednostki, posiadane zasoby i warunki w których działa.

§ 8. 1. Zobowiązuje się wszystkich kierowników jednostek, o których mowa w § 1 do:

- 1) zapewnienia i przestrzegania kontroli zarządczej, w tym zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy we wszystkich procesach zachodzących w jednostce,
- 2) składania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni w zakresie kierowanych przez nich jednostek Audytorowi Wewnętrznemu w terminie **do 31 stycznia każdego roku**.
2. Wzór oświadczenia o stanie kontroli zarządczej stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego zarządzenia.

§ 9. Zobowiązuje się inspektora ds. organizacyjnych i oświatowych Urzędu Gminy Ustronie Morskie do składania rocznych zbiorczych sprawozdań z funkcjonowania kontroli zarządczej w terminie do 28 lutego za rok poprzedni.

§ 10. 1. Kontroler lub podmiot zewnętrzny, o którym mowa w § 4 pkt 2, w ramach systemu kontroli zarządczej prowadząc kontrole daje Wójtowi Gminy racjonalne zapewnienie, że:

- 1) działania jednostek pozostają w zgodzie z przepisami prawa, zasadami przyjętymi w jednostce (procedurami) oraz ze standardami kontroli zarządczej ogłoszonymi przez Ministra Finansów,
- 2) gospodarka finansowa oraz ewidencja księgowa w 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. Kontroler lub podmiot zewnętrzny dokonuje okresowej oceny adekwatności i efektywności systemu kontroli zarządczej w jednostkach.

3. Zasady i tryb przeprowadzania kontroli określa odrębna procedura.

§ 11. Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom jednostek organizacyjnych Gminy Ustronie Morskie i inspektorowi ds. organizacyjnych i oświatowych Urzędu Gminy Ustronie Morskie.

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

WÓJT GMINY
[Podpis]
mgr inż. Stanisław Zieliński

OŚWIADCZENIE O STANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ ZA ROK
(rok, za który składane jest oświadczenie)

Ja niżej podpisany
(imię i nazwisko)

jako kierownik jednostki

.....
(podać nazwę jednostki)

w zakresie przydzielonych mi uprawnień oświadczam, iż:

a) informacje zawarte w sprawozdaniu z funkcjonowania kontroli zarządczej za rok przedstawiają prawdziwy i rzetelny obraz sytuacji jednostki,

b) 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 i procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- dobrego zarządzania finansowego¹,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem,

OŚWIADCZAM, ŻE²⁾ W KIEROWANEJ PRZEZE MNIE JEDNOSTCE SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

.....
(nazwa jednostki sektora finansów publicznych)

Część A³⁾

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

Część B⁴⁾

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

1) Zastrzeżenia dotyczą:⁵⁾

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

2) Zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:⁶⁾

.....

.....
.....
Część C⁷⁾

nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

1) Zastrzeżenia dotyczą:⁵⁾

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

2) Zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:⁶⁾

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

Część D⁸⁾

W ubiegłym roku zostały podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:

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

Część E

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:⁹⁾

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,¹⁰⁾
- systemu 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)

OBJAŚNIENIA

- 1) W zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej wypełnia się tylko jedną część z części A albo B albo C, pozostałe skreśla się. Część D wypełnia się w przypadku, gdy w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, była wypełniona część B albo C. Część E wypełnia się w każdym przypadku. W oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej za rok 2010 nie wypełnia się części D.
- 2) Zasada dobrego zarządzania finansowego odnosi się do oszczędności, efektywności i skuteczności. **Oszczędność**, oznacza, iż zasoby wykorzystywane do realizacji zadań muszą być dostępne w odpowiednim czasie, odpowiedniej ilości oraz jakości po jak najlepszych cenach. **Efektywność** oznacza realizację wykorzystanymi zasobami a osiągniętymi efektami. **Skuteczność** oznacza realizację założonych celów i zadań przy wykorzystaniu dostępnych zasobów.
- 3) Wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza zapewniła łącznie: zgodność działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywności działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem.
- 4) Wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła co najmniej zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi lub skuteczności i efektywności działania lub wiarygodności sprawozdań lub ochrony zasobów lub przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania lub efektywności oraz skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem.
- 5) Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki/działu/działów administracji rządowej, istotny cel lub zadanie, które nie zostały zrealizowane.
- 6) Należy opisać kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń wraz z podaniem terminu ich realizacji.
- 7) Wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła łącznie zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności oraz skuteczności przepływu informacji, zarządzania ryzykiem.
- 8) Należy opisać najistotniejsze działania jakie zostały podjęte w roku, którego dotyczy oświadczenie w odniesieniu do planowanych działań wskazanych w części B albo C w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie.
- 9) Znakiem „X” zaznaczyć odpowiednie wiersze.
- 10) 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 (Dz. U. Nr 157, poz.1240, z późn. zm.). Samoocena odzwierciedla ocenę kierownictwa w zakresie zgodności systemu kontroli zarządczej ze standardami w okresie objętym sprawozdaniem z funkcjonowania kontroli zarządczej.