

ZARZĄDZENIE NR 162/11
BURMISTRZA GMINY DUKŁA

z dnia 30 grudnia 2011 r.

w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Dukła

Na podstawie art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami) oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240 z późniejszymi zmianami) Burmistrz Gminy Dukła zarządza, co następuje:

ORGANIZACJĘ I ZASADY FUNKCJONOWANIA KONTROLI ZARZĄDCZEJ W GMINIE DUKŁA

Rozdział 1.

Zasady kontroli zarządczej

§ 1. Kontrola zarządcza w Gminie Dukła stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań, określonych w szczególności w: Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz w budżecie Gminy Dukła w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

§ 2. Burmistrz Gminy Dukła - Kierownik Urzędu Gminy w Dukli oraz kierujący gminnymi jednostkami organizacyjnymi ponoszą odpowiedzialność za zespół procesów, których celem jest nadzorowanie i kontrolowanie operacji w kierowanych przez nich jednostkach w sposób dający Burmistrzowi Gminy Dukła rozsądne zapewnienie, że:

- 1) działania podległych im jednostek są zgodne z przepisami prawa, zasadami i standardami przyjętymi w jednostce,
- 2) zasoby majątkowe są zużywane oszczędnie i w sposób przynoszący pożytek, a jakości usług nadano odpowiednią rangę,
- 3) plany, programy i zamierzenia jednostek są osiąganе,
- 4) dane i informacje publikowane lub udostępniane wewnętrznie, czy na zewnątrz, są dokładne, wiarygodne i aktualne,
- 5) zasoby organizacji (włączając w to pracowników, systemy i informacje) są dostatecznie zabezpieczone (nadzorowane),
- 6) ryzyka związane z realizacją zadań są na bieżąco identyfikowane i monitorowane celem ciągłej poprawy procesów.

§ 3. Biorąc pod uwagę cele kontroli zarządczej oraz przypisany w tym obszarze zakres odpowiedzialności, kierujący gminnymi jednostkami organizacyjnymi organizują w swoich jednostkach adekwatną, skuteczną i efektywną kontrolę zarządczą uwzględniającą ogłoszone przez Ministra Finansów standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 69 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Rozdział 2.

Organizacja kontroli zarządczej

§ 4. Kontrolę zarządczą sprawowaną przez Burmistrza Gminy Dukła w gminnych jednostkach organizacyjnych stanowi:

- 1) kontrola zarządcza sprawowana przez kierowników gminnych jednostek organizacyjnych,
- 2) audyt wewnętrzny, w szczególności w zakresie zarządzania ryzykiem oraz czynności doradcze,
- 3) kontrola finansowa sprawowana przez Skarbnika Gminy oraz głównych księgowych jednostek organizacyjnych Gminy,
- 4) kontrola funkcjonalna sprawowana przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze oraz urzędników wyznaczonych do realizacji powierzonych zadań (np. nadzór budowlany, nadzór inwestorski itp),
- 5) kontrola instytucjonalna (wewnętrzna i zewnętrzna), sprawowana przez inspektora ds. kontroli, po pisemnym upoważnieniu Burmistrza Gminy Dukła,

6) samokontrola.

§ 5. 1. Za funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostce organizacyjnej Gminy odpowiedzialny jest jej kierownik, poprzez:

- 1) identyfikowanie i ocenę ryzyka niepowodzenia związanego z konkretnym obszarem działań,
- 2) opracowanie i ustalenie zasad (polityki), planów, standardów działań, systemów i innych środków, aby zminimalizować, ograniczyć lub usunąć ryzyko związane ze zidentyfikowanym zagrożeniem,
- 3) wprowadzenie praktyczne procesów (narzędzi, procedur) nadzorowania i kontrolowania, które zachęcają i wymagają od podległych pracowników wykonywania swoich obowiązków w taki sposób, aby osiągnąć wcześniej wymienione cele kontroli zarządczej, zapewnić skuteczność wykonywania kontroli zarządczej i dbać o ciągłą poprawę realizowanych procesów.

2. Kierownik jednostki organizacyjnej Gminy dokonuje oceny stanu kontroli zarządczej w swojej jednostce i przedkłada Burmistrzowi oświadczenie o jej stanie, według wzoru stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia, za rok kalendarzowy w terminie do 31 marca roku następnego.

§ 6. 1. Audyt Wewnętrzny przedstawia Burmistrzowi rozsądne zapewnienie, że:

- 1) ciągły proces nadzorowania i kontrolowania działań w organizacji jest odpowiednio zaprojektowany i działa w sposób skuteczny,
- 2) gospodarka finansowa Gminy jest prowadzona prawidłowo, a sprawozdania finansowe i budżetowe są rzetelne i wiarygodne.

2. Audyt wewnętrzny dokonuje okresowej oceny adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w jednostce.

§ 7. Kontrola finansowa, jako część systemu kontroli zarządczej obejmuje:

- 1) zapewnienie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- 2) badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym: pobierania i gromadzenia środków publicznych, dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych,

§ 8. Kontrola funkcjonalna wykonywana jest przez pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych oraz na innych stanowiskach biorących udział w realizacji określonych zadań, operacji, procesów, itp., których obowiązki wykonywania kontroli funkcjonalnej zostały określone w zakresach czynności służbowych, bądź którzy do wykonywania tej kontroli zostali zobligowani na podstawie odrębnych przepisów.

§ 9. 1. Kontrola instytucjonalna przeprowadzana jest przez:

- 1) stanowisko d/s kontroli w Urzędzie Gminy Dukła, na podstawie rocznego planu zatwierdzonego przez Burmistrza,
- 2) zespoły kontrolne powołane na podstawie zarządzenia Burmistrza Gminy Dukła.

2. Cel, zasady i tryb przeprowadzania kontroli instytucjonalnej określa Regulamin Przeprowadzania Kontroli.

§ 10. 1. Do samokontroli zobowiązani są wszyscy pracownicy zatrudnieni w Urzędzie Gminy Dukła i jednostkach organizacyjnych Gminy Dukła, bez względu na zajmowane stanowisko i rodzaj wykonywanej pracy.

2. Samokontrola polega na kontroli prawidłowości wykonywania własnej pracy przez pracowników w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i obowiązki wynikające z posiadanego zakresu czynności służbowych, z uwzględnieniem postanowień niniejszego Regulaminu. Samokontrola realizowana jest w ramach powierzonych obowiązków służbowych w toku codziennego wykonywania zadań.

Rozdział 3.

Nadzór strategiczny nad działalnością gminnych jednostek organizacyjnych

§ 11. 1. W ramach zarządzania strategicznego nadzór nad gminnymi jednostkami organizacyjnymi pełni Burmistrz Gminy Dukła.

2. Na Koordynatora kontroli zarządczej wyznaczam Inspektora d/s kontroli w Urzędzie Gminy Dukla, który w imieniu Burmistrza sprawuje bezpośredni nadzór nad stanem kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy.

§ 12. Wykonanie zarządzenia powierzam Koordynatorowi kontroli zarządczej, naczelnikom wydziałów Urzędu Gminy Dukla i kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Dukla

§ 13. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Gminy

Marek Górak

Załącznik do Zarządzenia Nr 162/11

Burmistrza Gminy Dukla

z dnia 30 grudnia 2011 r.

Zalacznik1.doc

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej