

ZARZĄDZENIE Nr 52/14
BURMISTRZA SZYDŁOWCA
z dnia 12 maja 2014 roku

w sprawie procedury kontroli zarządczej na poziomie Gminy Szydłowiec – II poziom kontroli zarządczej.

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami), art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 594 ze zmianami) oraz § 6 ust. 2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Szydłowcu zarządzam, co następuje:

§ 1.

Określa się sposób organizacji i wykonywania kontroli zarządczej w Gminie Szydłowiec.

§ 2.

Ileć w zarządzeniu jest mowa o:

- 1) **Gminie** – należy przez to rozumieć Gminę Szydłowiec,
- 2) **Burmistrzu** – należy przez to rozumieć Burmistrza Szydłowca
- 3) **jednostce organizacyjnej** – należy przez to rozumieć jednostki budżetowe Gminy i samorządowy zakład budżetowy Gminy,
- 4) **kierownikowi jednostki** – należy przez to rozumieć dyrektorów jednostek budżetowych Gminy i samorządowego zakładu budżetowego Gminy,

§ 3.

Kontrolę zarządczą na poziomie Gminy stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań Gminy w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy oraz monitorowanie tych działań.

§ 4.

Kontrola zarządcza w Gminie funkcjonuje na dwóch poziomach:

- 1) I poziom – to kontrola zarządcza prowadzona w jednostkach organizacyjnych, za którą odpowiedzialni są kierownicy tych jednostek, w tym kontrola zarządcza prowadzona przez Burmistrza w Urzędzie Miejskim w Szydłowcu,
- 2) II poziom – to kontrola zarządcza na poziomie Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego, wykonywana przez Burmistrza.

§ 5.

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych do zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej oraz monitorowania realizacji celów i zadań w kierowanych przez siebie jednostkach (I poziom kontroli zarządczej), zgodnie ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, określonych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r.
2. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych do opracowania, wdrożenia i stosowania wewnętrznych procedur, zapewniających właściwe funkcjonowanie kontroli zarządczej w kierowanych przez siebie jednostkach.

§ 6.

Burmistrz sprawuje kontrolę realizacji przez jednostki organizacyjne celów i zadań Gminy poprzez:

- 1) kontrolę prowadzoną w jednostce organizacyjnej w ramach nadzoru,
- 2) analizę sprawozdań z realizacji planu działalności składanych przez kierowników jednostek,
- 3) analizę zidentyfikowanego ryzyka,
- 4) analizę wyników kontroli zewnętrznych prowadzonych w jednostce,
- 5) analizę wyników oceny kontroli zarządczej w jednostce organizacyjnej Gminy dokonanej przez audytora wewnętrznego,
- 6) oświadczenia o stanie kontroli zarządczej składane przez kierowników jednostek.

§ 7.

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych są zobowiązani do sporządzenia planu działalności jednostki, określającego cele i zadania kierowanej przez siebie jednostki organizacyjnej w co najmniej rocznej perspektywie.
2. Plan działalności, o którym mowa w ust. 1 sporządza się z uwzględnieniem celów przyjętych do realizacji w planie działania Gminy sporządzonym przez Burmistrza.
3. Burmistrz monitoruje realizację celów i zadań danej jednostki w szczególności poprzez analizę składanych przez kierowników tych jednostek sprawozdań z realizacji przyjętych celów i zadań.
4. Zasady sporządzania planu działalności oraz sprawozdania jego realizacji określa odrębne zarządzenie Burmistrza.

§ 8.

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych nie rzadziej niż raz w roku identyfikują i poddają analizie ryzyka związane z realizacją poszczególnych celów i zadań jednostki.
2. Wyniki analizy ryzyka kierownicy jednostek organizacyjnych przekazują Burmistrzowi w celu zidentyfikowania zagrożenia realizacji celów oraz podjęcia działań zmniejszających dane ryzyko do poziomu akceptowalnego.
3. Politykę zarządzania ryzykiem określa odrębne zarządzenie Burmistrza.

§ 9.

1. Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych Gminy do składania Burmistrzowi oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w kierowanej przez siebie jednostce za rok poprzedni, według wzoru określonego w załączniku do niniejszego zarządzenia.
2. Oświadczenia, o których mowa w ust. 1 kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy składają do dnia 15 marca.
3. Kierownicy jednostek organizacyjnych sporządzają oświadczenie, o którym mowa w ust. 1, w oparciu o wewnętrzne uregulowania w tym zakresie, obowiązujące w danej jednostce organizacyjnej.
4. Zobowiązuję kierowników jednostek do dokumentowania informacji, na podstawie których sporządzają oświadczenie, o którym mowa w ust. 1.

§ 10.

Zapewnienie, w formie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w Gminie, za rok poprzedni, podpisuje Burmistrz w oparciu o oświadczenia o stanie kontroli zarządczej

w jednostkach organizacyjnych składane przez kierowników tych jednostek, w tym oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie, składane przez Burmistrza.

§ 11.

Projekt oświadczenia, o którym mowa w § 10 sporządza Audytor Wewnętrzny w terminie do końca marca i przedkłada do zatwierdzenia Burmistrzowi.

§ 12.

1. Burmistrz, corocznie, do 15 kwietnia potwierdza, w formie oświadczenia, uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej w Gminie, za rok poprzedni.
2. Wzór oświadczenia, o którym mowa w ust. 1, stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.
3. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 1 jest publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej w terminie do końca kwietnia.
4. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 1, Burmistrz w terminie do końca kwietnia przekazuje Ministrowi Administracji i Cyfryzacji.

§ 8.

Koordinację realizacji niniejszego zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Szydłowca

Andrzej Jarzyński

Załącznik
do zarządzenia Nr 52/14
Burmistrza Szydłowca
z dnia 12 maja 2014 roku

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

1)

.....
za rok
(rok, za który składane jest oświadczenie)

Dział I ²⁾

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 kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych

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

Część A ³⁾

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

Część B ⁴⁾

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 C ⁵⁾

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: ⁶⁾

monitoringu realizacji celów i zadań,

- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ⁷⁾,
- 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.

.....
(miejsowość, data)

.....
(podpis kierownika jednostki)

Dział II ⁸⁾

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, 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 III ⁹⁾

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.

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 pełną nazwę jednostki organizacyjnej.
- 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. Część D wypełnia się niezależnie od wyników oceny stanu kontroli zarządczej.
- 3) 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.
- 4) 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 przypisu 5.
- 5) 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.
- 6) Znakiem „X” zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu „innych źródeł informacji” należy je wymienić.
- 7) 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.
- 8) Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
- 9) 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.

W roku, w którym wchodzi w życie zarządzenie wprowadzające wzór niniejszego oświadczenia nie wypełnia się działu III.