

Zarządzenie Nr 29/2011
Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów
z dnia 15 kwietnia 2011 r.

**w sprawie: zapewnienia funkcjonowania systemu kontroli zarządczej
w jednostkach organizacyjnych Miasta i Gminy Ostrzeszów.**

Na podstawie art.30 ust. 1, art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 69 ust. 1 pkt 2 oraz art. 247 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 157, poz. 1240 z późn. zm) zarządzam co następuje:

§ 1.

1. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierowników jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Ostrzeszów.
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 we wszystkich aspektach funkcjonowania jednostki.
3. Kontrola zarządcza obejmuje:
 - 1) prowadzenie działań zgodnie z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
 - 2) zapewnienie wiarygodności sprawozdań,
 - 3) prowadzenie skutecznych i efektywnych działań,
 - 4) ochronę zasobów oraz stosowanie fizycznych środków kontroli nad majątkiem,
 - 5) przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania,
 - 6) odpowiedni przydział zadań dla pracowników stosownie do posiadanych przez nich zakresów czynności, ich kwalifikacji i cech osobistych,
 - 7) bieżące aktualizowanie zakresów czynności pracowników i upoważnień,
 - 8) rozdzielenie funkcji decyzyjnych, kontrolnych i operacyjnych,
 - 9) zapewnienie efektywności i skuteczności przepływu informacji,
 - 10) monitoring działań,
 - 11) zarządzanie ryzykiem.
4. Kierownicy jednostek zapewniają skuteczność kontroli zarządczej poprzez realizację ustalonych procedur, zasad etycznych, mechanizmów organizacyjnych oraz system zarządzania ryzykiem, o których mowa w § 1 ust. 3 z uwzględnieniem – powszechnie przyjętych w jednostkach sektora finansów publicznych - standardów kontroli zarządczej oraz ogólnie obowiązujących przepisów prawa.
5. W procedurach, o których mowa w ust. 4 uwzględnia się specyficzne zadania jednostki, posiadane zasoby i warunki w których działa.
6. Zobowiązuję wszystkich kierowników jednostek, o których mowa w ust. 1 do 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.

System kontroli zarządczej jest to zintegrowany zbiór elementów i czynności kontrolnych, obejmujących:

- 1) **samokontrolę** - przez którą należy rozumieć kontrolę własnej pracy przez każdego pracownika,
- 2) **kontrolę funkcjonalną** - przez co należy rozumieć kontrolę wykonywaną przez pracowników w ramach powierzonych im obowiązków pracowniczych oraz kontrolę wykonywaną w ramach nadzoru przez osoby pełniące funkcje kierownicze,
- 3) **kontrolę instytucjonalną** - przez co należy rozumieć kontrolę wykonywaną przez instytucje kontrolne lub inne podmioty zewnętrzne.

§ 3.

Przedmiotem kontroli jest ocena stanu faktycznego na podstawie następujących kryteriów:

- 1) legalności (zgodności z prawem) - polega na badaniu, czy działalność jednostki prowadzona jest zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
- 2) rzetelności (zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym) - wymaga ustalenia, czy wszystkie operacje gospodarcze są właściwie udokumentowane, czy dowody księgowe, będące podstawą zapisu w księgach rachunkowych są opisywane w sposób umożliwiający identyfikację zrealizowanego zadania i zostały sprawdzone przed ich zaksięgowaniem przez odpowiednie służby oraz czy stosowane w jednostkach organizacyjnych zasady rachunkowości zapewniają rzetelne, jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej,
- 3) celowości - polega na badaniu, czy działalność jednostek organizacyjnych jest zgodna z przyjętymi celami, wynikającymi z zatwierdzonych planów działalności,
- 4) gospodarności - pozwala ocenić, czy zadania jednostek organizacyjnych realizowane są oszczędnie, wydajnie i efektywnie; obowiązuje tu zasada maksymalizacji efektów z poniesionych nakładów finansowych z równoczesną ich minimalizacją w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

§ 4.

Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Ostrzeszów, których zobowiązuję do wprowadzenia wewnętrznych procedur kontroli zarządczej w kierowanych jednostkach.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

mgr inż. Mariusz Witek