

ZARZĄDZENIE Nr 33/2012

Wójta Gminy Chojnice

z dnia 16 marca 2012 roku

w sprawie systemu kontroli zarządczej sprawowanej przez Wójta Gminy Chojnice.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. Z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), w związku z art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157. po7. 1240 z późn. zm.).

Zarządzam, co następuje:

§ 1

Zarządzenie określa zasady sprawowania kontroli zarządczej, w tym kontroli finansowej dla:

1. w ujęciu podmiotowym:
 - a) Urzędu Gminy w Chojnicach
 - b) jednostek organizacyjnych gminy
2. w ujęciu przedmiotowym:
 - a) budżetu Gminy Chojnice
 - b) planów finansowych jednostek budżetowych.
 - c) planu finansowego samorządowej instytucji kultury w zakresie środków z budżetu gminy,
 - d) planu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w zakresie środków z budżetu gminy,
 - e) środków z budżetu gminy przekazanych innym podmiotom spoza sfery finansów publicznych.

§ 2

Ilekoć w zarządzeniu jest mowa o:

- ustawie o rachunkowości - rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),

- ustawie o finansach publicznych rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 09.157.1240 z. późn, zm.),
- komunikacie Ministra Finansów- rozumie się przez to Komunikat nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15. poz. 84).
- jednostce - rozumie się przez to jednostki organizacyjne Gminy Chojnice,
- komórce organizacyjnej Urzędu Gminy w Chojnicach - oznacza to komórkę organizacyjną oraz samodzielne stanowisko wyodrębnione w obowiązującym Schemacie Organizacji Urzędu Gminy w Chojnicach, który stanowi załącznik do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy,
- Kierownika jednostki - to kierownik, dyrektor lub osoba pełniąca jego obowiązki.

§ 3

1. System Kontroli Zarządczej jest narzędziem wspomagającym kierowanie jednostką sektora finansów publicznych - Gminy Chojnice, służącym zapewnieniu realizacji celów i zadań gminy w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.
2. Koordynatorem działań w zakresie kontroli zarządczej jest Zastępca Wójta.

§ 4

Kierownicy jednostek sprawują kontrolę zarządczą zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych i o rachunkowości z uwzględnieniem zasad określonych w niniejszym zarządzeniu.

§5

System Kontroli Zarządczej składa się z elementów:

- pracowników Urzędu Gminy w Chojnicach i pracowników jednostek - działających stosownie do określonego zakresu zadań, uprawnień i odpowiedzialności,
- zadań i obowiązków wynikających z przepisów prawa oraz ustalonych we właściwych Regulaminach Organizacyjnych, statutach, umowach o pracę i indywidualnych,

„zakresach czynności" pracownika, upoważnieniach i pełnomocnictwach wydawanych przez Wójta Gminy Chojnice oraz z norm kompetencyjnych zawartych we właściwych uchwałach Rady Gminy w Chojnicach, zarządzeniach Wójta Gminy i zarządzeniach Kierownika jednostki,

- procedur wewnętrznych ustalonych przez Wójta Gminy oraz procedur wewnętrznych ustalonych przez Kierowników jednostek.

§ 6

Funkcjonowanie Systemu Kontroli Zarządczej polega na sprawowaniu kontroli zarządczej na dwóch poziomach:

- * I poziom Systemu Kontroli Zarządczej (podstawowy) obejmuje sprawowanie kontroli zarządczej przez Kierowników jednostek w kierowanych przez nich jednostkach.
- * II poziom Systemu Kontroli Zarządczej obejmuje sprawowanie kontroli zarządczej przez Wójta Gminy Chojnice w Urzędzie Gminy w Chojnicach oraz w jednostkach.

§ 7

Sprawowanie kontroli zarządczej na I i II poziomie obejmuje działania podejmowane w celu 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.

§ 8

1. Audyt wewnętrzny prowadzony w Urzędzie Gminy w Chojnicach i jednostkach organizacyjnych jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Wójta i

kierowników gminnych jednostek organizacyjnych w realizacji celów i zadań poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Ocena o której mowa w ust. 1, dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej.

3. Plan audytu oraz sprawozdanie z wykonania audytu stanowi, udostępnioną na wniosek, informację publiczną w rozumieniu ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej.

§9

1. Audytor prowadzący audyt wewnętrzny przy udziale koordynatora kontroli zarządczej dokonuje oceny stanu kontroli zarządczej, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Ocena dokonywana jest na koniec każdego roku obrachunkowego i przedkładana do akceptacji Wójtowi, z zastrzeżeniem ust. 3.

3. Ocena przeprowadzana jest w trakcie odrębnego zadania audytowego, z zastrzeżeniem ust. 4.

4. Informacji publicznej nie stanowią inne niż wymienione w § 8 ust. 3 niniejszego regulaminu dokumenty wytworzone przez audytora wewnętrznego w trakcie prowadzenia audytu wewnętrznego.

§ 10

1. Działania Wójta Gminy Chojnice oraz Kierownika jednostki w ramach kontroli zarządczej mają charakter działań systemowych i winny spełniać wymagania określone we właściwym Komunikacie Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych w zakresie:

1) środowiska wewnętrznego poprzez:

a) określenie w formie pisemnej, w sposób przejrzysty i spójny zakresu zadań, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych komórek organizacyjnych oraz stanowisk wynikających ze struktury organizacyjnej jednostki,

- b) precyzyjne określanie zakresów uprawnień powierzanych poszczególnym pracownikom odpowiednio do wagi podejmowanych decyzji i ryzyka z nimi związanego w sposób umożliwiający identyfikację zgody pracownika na przyjęcie takich uprawnień,
- c) ustalenie procedur zatrudniania pracowników określającej sposób, który zapewnia wybór najlepszego kandydata na dane stanowisko pracy,
- d) ustalenie procedury organizacji szkoleń zapewniających rozwijanie kompetencji zawodowych pracownikom jednostki,
- e) zidentyfikowanie (zestawienie) zadań przy wykonywaniu, których pracownicy mogą być szczególnie podatni na wpływy szkodliwe dla gospodarki finansowej lub wizerunku jednostki i ustalenie procedur zaradczych.

2) zarządzania ryzykiem poprzez:

- a) określanie celów i monitorowanie realizacji zadań w okresach rocznych,
- b) identyfikację ryzyka związanego z osiągnięciem celów i zadań jednostki i określenie jego skutków oraz określenie rodzaju reakcji (działań), które należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka,

3) mechanizmów kontroli poprzez opracowanie i przestrzeganie procedur, instrukcji, regulaminów określających sposób postępowania wykonawców zadań, terminy, formy dokumentowania i rejestrowania czynności, ustalających zakres odpowiedzialności,

4) informacji i komunikacji poprzez ustalenie efektywnego systemu komunikacji zapewniającego przekazywanie ważnych informacji w obrębie struktury organizacyjnej jednostki oraz systemu komunikacji z podmiotami zewnętrznymi,

5) monitorowania i oceny poprzez rejestrowanie i wyjaśnianie okoliczności odstąpienia od procedur, instrukcji, regulaminów, dochodzenie odpowiedzialności.

1. W celu wdrożenia w Gminie Chojnice spójnego i jednolitego modelu kontroli procesów finansowych zachodzących w toku wykonywania budżetu Gminy zobowiązuję Kierowników jednostek do określenia środków kontroli zapobiegających niegospodarności, opóźnieniom w realizacji zadań, nadmiarowi posiadanych środków, naruszaniu zasad gospodarki finansowej, o których mowa w art. 254 ustawy o finansach publicznych.
2. Środki kontroli należy określić w formie pisemnej zgodnie ze specyfiką danej jednostki:
 - ▶ W zakresie zasad i sposobu przebiegu procesów gospodarczych, a w szczególności:
 - a) pobierania i gromadzenia środków publicznych,
 - b) zaciągania zobowiązań, dokonywania wydatków, (w tym wydatków nieprzewidzianych) środków publicznych i zwrotu środków publicznych,
 - c) gospodarowania mieniem,
 - d) dokonywania zamówień publicznych, w trybach ustawowych i nie podlegających przepisom ustawy o zamówieniach publicznych.
 - ▶ W zakresie zasad i sposobu sporządzania, obiegu i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych, a w szczególności:
 - a) dokonywania obrotu gotówką, rozliczania podróży służbowych,
 - b) przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji,
 - c) likwidacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych,
 - d) korzystania ze służbowych kart płatniczych.
 - ▶ Jako procedury wewnętrzne określające sposób realizacji zadań, a w szczególności dla:
 - a) prowadzenia naboru kandydatów na stanowiska pomocnicze i obsługi
 - b) organizacji szkoleń pracowników,
 - c) prowadzenia oceny pracy pracowników,
 - d) działań zapobiegających mobbingowi,
 - e) planowania zadań i terminów ich realizacji w okresach rocznych,
 - f) przedstawiania kierownikowi jednostki sprawozdań i informacji,
 - g) udostępniania informacji publicznej,

- h) archiwizowania dokumentów,
- i) ochrony danych osobowych,
- j) ochrony zasobów informatycznych,
- k) zapewnienia bezpieczeństwa osób przebywających na terenie jednostki.

§12

1. Sprawowanie kontroli zarządczej na II poziomie przez Wójta Gminy przebiega w oparciu o reguły organizacji procesu kontroli zarządczej, z wyłączeniem obowiązków kontroli wykonywanej przez Wójta w przypadku gdy odrębne przepisy ustawowe określają tryb i zasady przeprowadzania kontroli.
2. Reguły organizacji procesu kontroli zarządczej na II poziomie określa regulamin sprawowania kontroli zarządczej przez Wójta, który stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
3. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Chojnice organizują proces kontroli zarządczej samodzielnie i na własną odpowiedzialność z uwzględnieniem niniejszego zarządzenia i przepisów prawa obowiązującego w tym względzie.

§13

Traci moc Zarządzenie Nr F/38/2011 Wójta Gminy Chojnice z dnia 30 marca 2011r. w sprawie systemu kontroli zarządczej sprawowanej przez Wójta Gminy Chojnice.

§14

1. Raz w roku, na podstawie między innymi wyników monitorowania, kontroli i audytów oraz samooceny, kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy a następnie Wójt dokonują oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej.
2. Ocena jest źródłem zapewnienia o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni a jej wyniki odzwierciedla oświadczenie składane, według wzoru stanowiącego Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia, przez kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Gminy oraz jednostek organizacyjnych Gminy na ręce Wójta, w nieprzekraczalnym terminie do 15 kwietnia każdego roku.

§15

1. Wykonanie zarządzenia powierza się pracownikom zatrudnionym na stanowiskach dyrektorów wydziałów, kierowników biur i samodzielnych stanowisk określonych w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Chojnicach oraz Kierownikom jednostek.
2. Przyjęcie do stosowania zarządzenia wymaga od osób o których mowa w ust. 1 złożenia oświadczenia w formie pisemnej.
3. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 2 stanowi zał. nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§16

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

W Ó J T

dr inż. Zbigniew Szczepański

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Wójta Gminy Chojnice
nr 33/2012 z dnia 16.03.2012 r.

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

.....¹⁾

za rok

Jako osoba odpowiedzialna za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej i 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:

- a) zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi,
- b) skuteczności i efektywności działania
- c) wiarygodności sprawozdań
- d) ochrony zasobów
- e) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania
- f) efektywności i skuteczności przepływu informacji
- g) zarządzania ryzykiem

Oświadczam, że w kierowanej przeze mnie komórce organizacyjnej Urzędu Gminy/jednostce organizacyjnej Gminy Chojnice²

- w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza,
- w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza a zastrzeżenia w tym zakresie wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, przedstawione zostały w załączniku do niniejszego oświadczenia,
- nie funkcjonowała adekwatna skuteczna i efektywna kontrola zarządcza a zastrzeżenia w tym zakresie wraz planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu wdrożenia kontroli zarządczej, przedstawione zostały w załączniku do niniejszego oświadczenia.

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzenia niniejszego oświadczenia pochodzących z ³ :

- monitoringu oraz oceny realizacji celów i zadań
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych
- procesu zarządzania ryzykiem
- audytu wewnętrznego
- kontroli
- innych źródeł.....

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

.....
(miejscowość i data)

.....
(podpis)

* niepotrzebne skreślić

- 1) należy wpisać nazwisko i imię/nazwę kierownika komórki organizacyjnej Urzędu Gminy lub jednostki organizacyjnej Gminy
- 2) należy zaznaczyć znakiem X tylko jeden z punktów, w zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej
- 3) znakiem X należy zaznaczyć odpowiednie wiersze, a w przypadku zaznaczenia punktu „innych źródeł” należy je wymienić

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 33/2012
Wójta Gminy Chojnice
z dnia 16.03.2012 r.

.....
pieczętka adresowa

**Oświadczenie o przyjęciu do wiadomości i stosowania
Zarządzenia Wójta Gminy Chojnice nr 33/2012 z dnia 16.03.2012 r. w sprawie systemu
kontroli zarządczej sprawowanej przez Wójta Gminy Chojnice.**

Niniejszym oświadczam, że przyjąłem/łam do wiadomości i ścisłego przestrzegania **Zarządzenie Wójta Gminy Chojnice nr 33/2012 z dnia 16.03.2012 r. w sprawie systemu kontroli zarządczej sprawowanej przez Wójta Gminy Chojnice** oraz zobowiązuje się postępować zgodnie z zawartymi w nim ustaleniami. Jednocześnie zobowiązuję się do zapoznania z treścią niniejszego zarządzenia podległych mi pracowników.

.....

data i czytelny podpis