

**Zarządzenie Nr F/38/2011
Wójta Gminy w Chojnicach
z dnia 30 marca 2011 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, poz. 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

Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- 2) 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.),
- 3) komunikacie Ministra Finansów - rozumie się Komunikat nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. w standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84),
- 4) jednostce – rozumie się przez to jednostki organizacyjne Gminy,
- 5) 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,
- 6) Kierownika jednostki – to kierownik, dyrektor lub osoba pełniąca jego obowiązki.

§ 3

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.

§ 4

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

§ 5

System Kontroli Zarządczej składa się z elementów:

- 1) pracowników Urzędu Gminy w Chojnicach i pracowników jednostek – działających stosownie do określonego zakresu zadań, uprawnień i odpowiedzialności,
- 2) 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,
- 3) 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:

- 1) **I poziom** Systemu Kontroli Zarządczej (podstawowy) obejmuje sprawowanie kontroli zarządczej przez Kierowników jednostek w kierowanych przez nich jednostkach,
- 2) **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:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- 2) skuteczności i efektywności działania,
- 3) wiarygodności sprawozdań,
- 4) ochrony zasobów,
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- 7) zarządzania ryzykiem.

§ 8

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 powierzonych poszczególnym pracownikom odpowiednio do wagi podejmowanych decyzji i ryzyka z nimi związanego w sposób umożliwiający identyfikację zgody pracownika na przyjęcie takich uprawnień,

- c) ustalenie procedury 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.

§ 9

1. W celu wdrożenia w Gminie Chojnice spójnego i jednolitego modelu kontroli procesów finansowych zachodzących w toku wykonywania budżetu Gminy, zobowiązując 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:
 - 1) 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,
 - 2) 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
 - 3) 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.

§ 10

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. Wytuczne w zakresie ustalenia systemu zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Chojnicach oraz w jednostkach organizacyjnych określa załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 11

Traci moc Zarządzenie Nr F/125/2009 Wójta Gminy w Chojnicach z dnia 13 lipca 2009r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli finansowej w jednostkach organizacyjnych gminy Chojnice, Zarządzenie Nr F/130/2005 Wójta Gminy w Chojnicach z dnia 17 maja 2005 r. w sprawie procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy w Chojnicach oraz Zarządzenie Nr F/44/2010 Wójta Gminy w Chojnicach z dnia 22 kwietnia 2010 roku w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Chojnicach i jednostkach organizacyjnych Gminy Chojnice oraz zasad jej koordynacji.

§ 12

Plan działalności na 2011r. należy sporządzić do 15 kwietnia, a rejestr ryzyka opracować do 30 kwietnia 2011 r.

§ 13

1. Wykonanie zarządzenia powierza się pracownikom zatrudnionym na stanowiskach dyrektorów wydziałów, kierowników wydziałów 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.
4. Koordynację działań w zakresie kontroli zarządczej sprawuje Sekretarz Gminy.

§ 14

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
dr inż. Zbigniew Szczepański