

**Zarządzenie Nr 170/2016
Burmistrza Miasta Gostynina
z dnia 27 grudnia 2016 r.**

w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Miasta Gostynina

Na podstawie art. 30 ust. 1 i 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, (tj. Dz.U. z 2016 r. poz. 446 z późn.zm.) w związku z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.)

zarządzam, co następuje:

§1

Kontrola zarządcza stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

§2

1. Kontrola zarządcza obejmuje wszystkie środki i mechanizmy realizowane w celu prawidłowego funkcjonowania jednostki, zgodnie z jej celami statutowymi oraz obowiązującymi przepisami prawa.
2. Kontrola zarządcza funkcjonuje w Gminie Miasta Gostynina w oparciu o standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.
3. Na system kontroli zarządczej składają się w szczególności:
 - a) mechanizmy kontroli zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi oraz efektywności i skuteczności realizacji zadań,
 - b) mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych, w tym zapewnienia wiarygodności sprawozdań,
 - c) mechanizmy dotyczące systemów informatycznych i ochrony zasobów,
 - d) zasady przestrzegania i promowania norm etycznego postępowania.
4. Dokumentację systemu kontroli zarządczej stanowią akty prawa wewnętrznego, dokumenty określające zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników oraz pozostałe dokumenty powstałe w trakcie realizacji zadań w Urzędzie Miasta Gostynina.
5. Dokumentacja kontroli zarządczej to także opisy systemów informatycznych, systemów przetwarzania danych oraz ogólnych i specyficznych kontroli aplikacyjnych związanych z tymi systemami.

§3

1. Za funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie, na który składa się w szczególności: struktura organizacyjna, regulaminy, procedury, instrukcje i inne uregulowania wewnętrzne odpowiedzialny jest Burmistrz, którego wspiera w tym zakresie audyt wewnętrzny.

2. Za realizację celów kontroli zarządczej odpowiedzialni są Zastępca Burmistrza, Sekretarz i Skarbnik oraz naczelnicy komórek organizacyjnych Urzędu.

§4

Celem kontroli zarządczej funkcjonującej w Gminie Miasta Gostynina jest zapewnienie w szczególności:

- 1) zgodności działalności z obowiązującymi 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.

§5

1. Podstawą uzyskania zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej są czynności:
 - a) samokontroli,
 - b) kontroli funkcjonalnej
 - c) kontroli wewnętrznej
 - d) audytu wewnętrznego
1. Samokontrola realizowana jest przez pracowników w ramach powierzonych obowiązków służbowych w toku wykonywania zadań. Polega na kontroli prawidłowości wykonywania własnej pracy przez pracowników w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i obowiązki wynikające z posiadanego zakresu czynności.
2. Kontrola funkcjonalna wykonywana jest przez pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych oraz pracowników, którzy mają obowiązek sprawowania kontroli funkcjonalnej.
3. Kontrola funkcjonalna odbywa się poprzez osobiste zapoznawanie się, podpisywanie, dekretowanie lub parafowanie opracowywanych decyzji, rozstrzygnięć, informacji, analiz i innych dokumentów służbowych oraz narady i spotkania.
 - a) Burmistrz sprawuje osobiście kontrolę funkcjonalną wobec Zastępcy Burmistrza, Skarbnika, Sekretarza, naczelników bezpośrednio podległych komórek organizacyjnych oraz kierowników miejskich jednostek organizacyjnych;
 - b) Zastępca Burmistrza, Sekretarz i Skarbnik sprawują kontrolę funkcjonalną w stosunku do podległych lub nadzorowanych komórek organizacyjnych Urzędu oraz miejskich jednostek organizacyjnych;
 - c) Naczelnicy komórek organizacyjnych sprawują bieżącą kontrolę funkcjonalną w stosunku do podległych pracowników i systemu zarządzania Urzędem, w zakresie właściwości rzeczowej Regulaminu.
4. Kontrola wewnętrzna prowadzona, w szczególności w zakresie:

- a) realizacji zadań wynikających z obowiązujących przepisów,
- b) wykonywania zarządzeń Burmistrza i uchwał Rady Miejskiej,
- c) realizacji poleceń zawartych w protokołach ustaleń Burmistrza Miasta,
- d) realizacji wniosków i zaleceń pokontrolnych,
- e) rzetelności i terminowości załatwiania indywidualnych spraw obywateli.

5. Audytor wewnętrzny dokonuje systematycznej oceny adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i miejskich jednostkach organizacyjnych poprzez zadania audytowe.

§6

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych do złożenia Burmistrzowi Miasta Gostynina pisemnego zapewnienia o stanie kontroli zarządczej w kierowanej jednostce do dnia 28 lutego każdego roku.

§7

Zasady zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta Gostynina określi Burmistrz Miasta Gostynina odrębnym zarządzeniem, a w miejskich jednostkach organizacyjnych kierownicy jednostek.

§ 8

Wykonanie Zarządzenia powierza się Zastępcy Burmistrza, Sekretarzowi, Skarbnikowi oraz naczelnikom komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Gostynina i kierownikom miejskich jednostek organizacyjnych.

§ 9

Traci moc Zarządzenie Nr 36/2011 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 31 maja 2011 r.

§ 10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Stwierdzono pod względem
formalno-prawnym

Opinia z dnia 21.12.2016



BURMISTRZ
MIASTA GOSTYNINA

mgr Paweł Witold Kalinowski