

Zarządzenie Nr I/ 67/10

Wójta Gminy Nowe Miasto Lubawskie z/s w Mszanowie

z dnia 12 listopada 2010 roku

**w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli zarządczej
w Urzędzie Gminy Nowe Miasto Lubawskie i jednostkach organizacyjnych
Gminy Nowe Miasto Lubawskie**

Na podstawie art.69 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157,poz.1240),

zarządzam, co następuje :

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

- 1) w ujęciu podmiotowym:
 - a) Urzędu Gminy Nowe Miasto Lubawskie,
 - b) jednostek organizacyjnych Gminy:
- 2) w ujęciu przedmiotowym:
 - a) budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Nowe Miasto Lubawskie,
 - b) planów finansowych jednostek budżetowych,
 - c) planów finansowych samorządowych instytucji kultury, w zakresie środków z budżetu z gminy,
 - d) środków 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 1994r.o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76,poz.694, z póź.zm),
- 2) ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157,poz.1240 z późn.zm.),
- 3) jednostce – rozumie się przez to jednostki organizacyjne Gminy wymienione w Wykazie, który stanowi załącznik do Statutu Gminy,
- 4) komórce organizacyjnej Urzędu Gminy – oznacza to komórkę organizacyjną oraz samodzielne stanowisko wyodrębnione w obowiązującym schemacie organizacji, który stanowi załącznik do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy,.
- 5) Kierownika jednostki – to kierownik, dyrektor lub osoba pełniąca jego obowiązki.

§ 3.System kontroli zarządczej jest narzędziem wspomagającym kierowanie jednostką sektora finansów publicznych – Gminą Nowe Miasto Lubawskie, 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.

§ 5.1. System kontroli zarządczej składa się z elementów :

- 1) pracowników Urzędu Gminy Nowe Miasto Lubawskie 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, indywidualnych „zakresach czynności” pracownika, upoważnieniach i pełnomocnictwach wydanych przez Wójta Gminy oraz norm kompetencyjnych zawartych we właściwych uchwałach Rady Gminy, zarządzeniach Wójta Gminy i zarządzeniach Kierownika jednostki,
 - 3) procedur wewnętrznych ustalonych przez Kierowników jednostek.
2. Funkcjonowanie systemu zapewnia koordynator ustalony przez Wójta Gminy.

§ 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; w Urzędzie Gminy oraz jednostkach organizacyjnych gminy.

§ 7. Sprawowanie kontroli zarządczej na I i II poziomie obejmuje działania podejmowane w celu zapewnienia :

- 1) zgodności działania 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) zarządzanie ryzykiem.

§ 8. Działania Wójta Gminy 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) określenia 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 określenie zakresów uprawnień powierzonych poszczególnym pracownikom odpowiednio do wagi podejmowanych decyzji i ryzyka z nimi związanego, w sposób umożliwiający identyfikację zgody pracownika na przyjęcie takich rozwiązań,
 - 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 pracowników 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) zarządzanie ryzykiem poprzez :

- a) określenie celów i monitorowanie realizacji zadań w okresach rocznych,
 - b) identyfikacja ryzyka związanego z osiągnięciem celów i zadań jednostki i określenie jego skutków oraz określenie rodzaju reakcji (działań), które należy podjąć w celu zmniejszenia 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) monitorowanie i oceny poprzez rejestrowanie i wyjaśnianie okoliczności odstąpienia od procedur, instrukcji, regulaminów, dochodzenie odpowiedzialności.

§ 9.1. W celu wdrożenia w Gminie Nowe Miasto Lubawskie 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:

- 1) w zakresie zasad i przebiegu procesów gospodarczych, a w szczególności :
 - a) pobierania i gromadzenia środków,
 - b) zaciągania zobowiązań, dokonywania wydatków (w tym wydatków nieprzewidzianych), środków publicznych i zwrotu środków publicznych,
 - c) gospodarowanie mieniem,
 - d) dokonywania zamówień publicznych, w trybach ustawowych i nie podlegających ustawie o zamówieniach publicznych,
- 2) w zakresie zasad i sposobu sporządzania, obiegu i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych, a w szczególności :
 - a) dokonywania obrotu gotówką, udzielania zaliczek gotówkowych, rozliczania podróży służbowych,
 - b) przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji,
 - c) likwidacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych,
 - d) korzystania z kart płatniczych
- 3) jako procedury wewnętrzne określające sposób realizacji zadań, w szczególności dla:
 - a) prowadzenie naboru kandydatów na stanowiska pomocnicze i obsługi
 - b) organizacja szkoleń pracowników,
 - c) prowadzenie oceny pracy pracowników,
 - d) działań zapobiegających mobbingowi,
 - e) planowanie zadań i terminów ich realizacji w okresach rocznych,
 - f) przedstawianie kierownikowi jednostki sprawozdań i informacji,
 - g) udostępnianie informacji publicznej,
 - h) archiwizowania dokumentów,
 - i) ochrony danych osobowych,
 - j) ochrony zasobów informatycznych,
 - k) zapewnienia bezpieczeństwa osób przebywających na terenie jednostki.

§ 10. Sprawowanie kontroli zarządczej na II poziomie przez Wójta Gminy Nowe Miasto Lubawskie, przebiega w oparciu o Regulamin sprawowania kontroli zarządczej stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia .

§ 11. Traci moc Regulamin kontroli wewnętrznej stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenie Nr 11/04 Wójta Gminy Nowe Miasto Lubawskie z dnia 15 października 20004.roku w sprawie procedury kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Nowe Miasto Lubawskie z/s w Mszanowie.

§ 12. Wykonanie zarządzenia powierza się pracownikom zatrudnionym na stanowiskach kierowniczych określonych w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Nowe Miasto Lubawskie oraz Kierownikom jednostek.

§ 13. Przyjęcie do stosowania zarządzenia wymaga od kierowników komórek organizacyjnych i pracowników Urzędu Gminy oraz Kierowników jednostek, złożenia oświadczenia w formie pisemnej.

§ 14. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

Roman Trąpczyński