

ZARZĄDZENIE NR ..11./2010.....

Burmistrza Miasta Chojnice

z dnia ..02.02.. 2010 r.

**w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej
w Gminie Miejskiej Chojnice**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity - Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.), oraz art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240)

zarządza się, co następuje:

ZASADY KONTROLI ZARZĄDCZEJ

§ 1

1. Kontrola zarządcza w Gminie Miejskiej Chojnice stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań, określonych w szczególności w Strategii Rozwoju Miasta oraz w budżecie Miasta w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

2. Kontrolę zarządczą sprawowaną przez Burmistrza w Urzędzie Miejskim oraz miejskich jednostkach organizacyjnych stanowią również:

- 1) kontrola instytucjonalna realizowana przez RIO oraz NIK, w sytuacji kiedy prowadzi działania kontrolne na zlecenie organu wykonawczego samorządu,
- 2) audyt wewnętrzny, w szczególności w zakresie zarządzania ryzykiem oraz w trakcie czynności doradczych,
- 3) inspektorzy z Wydziału Kontroli Wewnętrznej przeprowadzający kontrole organizacyjno-prawne i finansowe,
- 4) kontrola finansowa sprawowana przez skarbnikę oraz głównych księgowych jednostek organizacyjnych gminy,
- 5) kontrola funkcjonalna sprawowana przez osoby znajdujące się na stanowiskach kierowniczych oraz urzędników wyznaczonych do realizacji powierzonych zadań,
- 6) kontrola zarządcza sprawowana przez dyrektorów miejskich jednostek organizacyjnych,
- 7) kontrola sprawowana przez:
 - dyrektora generalnego,
 - skarbnika,
 - zastępców burmistrza,
 - dyrektorów wydziałów i kierowników referatów zgodnie z właściwością,
 - pracowników urzędu na polecenie ww. osób, po pisemnym upoważnieniu przez burmistrza lub wyznaczonego przez niego pracownika,
- 8) samokontrola.

3. Kontrolę zarządczą mogą stanowić podmioty zewnętrzne na zasadzie zawarcia umowy cywilno-prawnej, upoważnione do tego przez burmistrza, które zawodowo prowadzą działania kontrolne lub audytowe,

§2

Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- 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.

§ 3

Kontrola zarządcza powinna być:

- 1) adekwatna – to znaczy zgodna z zasadami określonymi w obowiązujących aktach prawnych, dokładnie odpowiadająca założonym celom kontroli zarządczej,
- 2) skuteczna – to znaczy, że postępowanie kontrolne powinno się zakończyć wydaniem zaleceń bądź wniosków pokontrolnych,
- 3) efektywna – to znaczy, że kontrola ta powinna powodować osiągnięcie założonych celów.

§ 4

Podstawowe funkcje kontroli zarządczej to:

- 1) sprawdzanie czy wydatki publiczne są dokonywane:
 - a) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
 - b) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
 - c) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań;
- 2) porównaniu stopnia realizacji podjętych zadań z przyjętymi założeniami,
- 3) ocenianie prawidłowości pracy,
- 4) wydawanie zaleceń i wniosków pokontrolnych.

§5

Dyrektor Generalny Urzędu oraz kierujący miejskimi jednostkami organizacyjnymi ponoszą odpowiedzialność za zespół procesów, których celem jest nadzorowanie i kontrolowanie operacji w kierowanych przez nich jednostkach w sposób dający Burmistrzowi rozsądne zapewnienie, że:

- 1) działania podległych im jednostek pozostają w zgodzie z przepisami prawa, zasadami przyjętymi w jednostce (procedurami) oraz ze standardami,
- 2) zasoby są zużywane oszczędnie i w sposób przynoszący pożytek, a jakości usług nadano odpowiednią rangę,
- 3) plany jednostek, programy, zamierzenia i cele są osiąganе,
- 4) dane i informacje publikowane lub udostępniane wewnętrznie, czy na zewnątrz są dokładne, wiarygodne i aktualne,
- 5) zasoby organizacji (włączając w to pracowników, systemy, dane/informacje i reputację) są dostatecznie zabezpieczone i nadzorowane,
- 6) ryzyka związane z realizacją zadań są na bieżąco identyfikowane i monitorowane celem ciągłej poprawy procesów.

§ 6

Nadzorowanie i kontrolowanie jest funkcją kierowania i pozostaje integralną częścią ogólnego procesu zarządzania działaniami gospodarki Miasta. W związku z tym do obowiązków kierowników wszystkich szczebli jednostki należy:

- 1) identyfikowanie i ocena ryzyka niepowodzenia (nieprawidłowości, straty itp.) związanego z konkretnym obszarem działań (usług, produktów),
- 2) opracowanie i ustalenie zasad (polityki), planów, standardów działań, systemów i innych środków, aby zminimalizować, ograniczyć lub usunąć ryzyko związane ze zidentyfikowanym zagrożeniem,
- 3) wprowadzenie praktyczne procesów (lub narzędzi, procedur) nadzorowania i kontrolowania, które zachęcają i wymagają od podległych pracowników wykonywania swoich obowiązków w taki sposób, aby osiągnąć cele kontroli zarządczej wymienione powyżej,
- 4) zapewnić skuteczność wykonywania kontroli zarządczej i dbać o ciągłą poprawę realizowanych przez siebie procesów.

ZARZĄDZANIE RYZYKIEM

§ 7

1. Biorąc pod uwagę wymienione wyżej cele kontroli zarządczej oraz przypisany w tym obszarze zakres odpowiedzialności kierujący miejskimi jednostkami organizacyjnymi organizują w swoich jednostkach adekwatną, skuteczną i efektywną kontrolę zarządczą uwzględniającą ogłoszone przez Ministra Finansów standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 69 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Dla realizacji obowiązków zapisanych w § 3 ust.1 i 2 wszyscy kierujący miejskimi jednostkami organizacyjnymi przygotowują i wdrażają procedury zarządzania ryzykiem.
3. System zarządzania ryzykiem w jednostkach opiera się na sformułowanych w ramach procedury budżetowej mierzalnych celach i zadaniach.

4. Podstawą dla zarządzania ryzykiem operacyjnym są zadania budżetowe, projekty i produkty, które w nich opisano.

5. Ryzyka strategiczne odnoszą się do wieloletnich celów, polityk i programów.

6. Zarządzanie ryzykiem obejmuje następujące czynności:

1) identyfikacja ryzyka – przynajmniej raz do roku w odniesieniu do celów i zadań,

2) ocena zagrożeń i projektowanie czynności kontrolnych,

3) monitorowanie występowania zagrożeń (stanów niepożądanych),

4) podejmowanie decyzji i działań korygujących (lub dla rozwiązania problemów).

AUDYT WEWNĘTRZNY

§ 8

1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Burmistrza i kierowników jednostek organizacyjnych w realizacji celów i zadań poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej, dotyczącą w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności tej kontroli oraz czynności doradcze.

Audyt Wewnętrzny wykonywany jest w następujących jednostkach:

1) Urząd Miejski Chojnice,

2) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,

3) Ośrodek Profilaktyki Rodzinnej,

4) Straż Miejska,

5) Przedszkole Samorządowe

6) Żłobek Miejski

7) Szkoła Podstawowa nr 1, nr 3, nr 5,

8) Gimnazjum nr 1, nr 2,

9) Zespół Szkół nr 7

10) Chojnicki Dom Kultury

11) Miejska Biblioteka Publiczna

2. Audyt Wewnętrzny przedstawia Burmistrzowi oraz kierującym jednostkami organizacyjnymi rozsądne zapewnienie, że:

1) ciągły proces nadzorowania i kontrolowania działań (operacji, transakcji) w organizacji jest odpowiednio zaprojektowany i działa w sposób skuteczny,

2) gospodarka finansowa oraz ewidencja księgową w jednostkach, w których funkcjonuje audyt wewnętrzny jest prowadzona prawidłowo, a sprawozdania finansowe i budżetowe są rzetelne i wiarygodne.

3. Zapewnienie, o którym mowa w ust. 2 powyżej może zawierać zastrzeżenia dotyczące obszarów wymagających poprawy systemu kontroli.

4. Audyt Wewnętrzny dokonuje okresowej oceny adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w jednostce, w której on funkcjonuje. W razie potrzeby przedstawia rekomendacje w kierunku poprawy tego systemu. Ocena przeprowadzana jest w trakcie odrębnego

zadania audytowego lub czynności sprawdzających z zastrzeżeniem, iż informacji publicznej nie stanowią inne dokumenty wytworzone przez audytora wewnętrznego w trakcie prowadzenia audytu wewnętrznego niż plan audytu i sprawozdanie z wykonania planu audytu.

5. Plan audytu oraz sprawozdanie z wykonania planu audytu stanowi, udostępnianą na wniosek, informację publiczną w rozumieniu ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (*wynika z ustawy*).

6. Audytor Wewnętrzny w Urzędzie Miejskim wspomaga Burmistrza w funkcji koordynatora audytu wewnętrznego w zakresie ujętym w Księdze Procedur Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Chojnicach.

KONTROLA WEWNĘTRZNA

§ 9

1. Wydział Kontroli Wewnętrznej w ramach systemu kontroli zarządczej w Gminie Miejskiej Chojnice prowadząc kontrole daje rozsądne zapewnienie, że:

1) działania jednostek pozostają w zgodzie z przepisami prawa, zasadami przyjętymi w jednostce (procedurami) oraz ze standardami, kontroli zarządczej ogłoszonymi przez Ministra Finansów,

2) gospodarka finansowa oraz ewidencja księgową w jednostkach, w których nie funkcjonuje audyt wewnętrzny, jest prowadzona prawidłowo, a sprawozdania finansowe i budżetowe są rzetelne i wiarygodne,

3) ujawniane w toku kontroli nieprawidłowości w funkcjonowaniu jednostek są skutecznie eliminowane.

2. Wydział Kontroli Wewnętrznej dokonuje okresowej oceny adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w jednostkach, w których nie funkcjonuje audyt wewnętrzny.

3. Wydział Kontroli Wewnętrznej wykonuje swoje zadania przy pomocy Regulaminu przeprowadzania kontroli finansowej i organizacyjno-prawnej w Urzędzie Miejskim w Chojnicach.

NADZÓR STRATEGICZNY NAD DZIAŁALNOŚCIĄ MIEJSKICH JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH

§ 10

1. W ramach zarządzania strategicznego nadzór nad miejskimi jednostkami organizacyjnymi pełnią Zastępcy Burmistrza Miasta Chojnice, Skarbnik oraz Dyrektor Generalny.

2. Wydziały Urzędu Miejskiego wspomagają osoby wskazane w ust. 1 w pełnieniu tego nadzoru poprzez analizowanie i opiniowanie wskazanych przez nich materiałów planistycznych, informacyjnych i sprawozdawczych opracowywanych przez miejskie jednostki organizacyjne.

3. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Chojnice składają Burmistrzowi Miasta (Dyrektorowi Generalnemu) corocznie pisemne oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni w terminie do końca stycznia roku budżetowego, następującego po roku za który dotyczy oświadczenie.

§ 11

Źródłem do uzyskania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej są wyniki monitorowania, wyniki samooceny systemu (przeprowadzona raz w roku przez osoby zarządzające i pracowników jednostki w formie odrębnego dokumentu), wyniki przeprowadzonych kontroli i audytów oraz oświadczenia o których mowa w §10 ust. 3.

§ 12

Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi i Dyrektorowi Generalnemu Urzędu Miejskiego w Chojnicach.

§ 13

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2010 roku.

Burmistrz Miasta Chojnice



BURMISTRZ
dr Arseniusz Finster