

Zarządzenie Nr 238/2017
Burmistrza Miasta Giżycka
z dnia 18.01.2017r.

w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Giżycku

Działając na podstawie art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016r. poz. 446 ze zm.) w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r. poz. 1870 ze zm.) wprowadzam zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Giżycku oraz jednostkach organizacyjnych miasta:

§ 1

1. Wprowadza się obowiązek prowadzenia kontroli zarządczej w zakresie ogółu działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy we wszystkich aspektach funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Giżycku i miejskich jednostkach organizacyjnych.
2. Kierownicy miejskich jednostek organizacyjnych zobowiązani są do zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej w kierowanej jednostce organizacyjnej, w tym do opracowania i stałego uaktualniania pisemnych procedur kontroli zarządczej (procedur finansowych i okołofinansowych).
3. Koordynację kontroli zarządczej prowadzi samodzielne stanowisko ds. kontroli i audytu, zwane dalej koordynatorem.
4. Koordynator w imieniu Burmistrza Miasta Giżycka sprawuje nadzór nad stanem kontroli zarządczej w miejskich jednostkach organizacyjnych oraz prowadzi kontrolę przestrzegania niniejszego zarządzenia przez kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Giżycku oraz kierowników miejskich jednostek organizacyjnych w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych.

§ 2

1. Burmistrz Miasta Giżycka zapewnia funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Gminie Miejskiej Giżycko:
 - a. kontrolę zarządczą uznaje się za adekwatną, jeżeli jest odpowiednia do zadań realizowanych przez jednostkę i obejmuje cały zakres działania jednostki organizacyjnej,
 - b. kontrolę zarządczą uznaje się za skuteczną, jeżeli system kontroli zarządczej nie jest jedynie zbiorem dokumentów, lecz faktycznie funkcjonuje w jednostce, pozwala na osiągnięcie zamierzonych celów, zadań i rezultatów oraz zabezpiecza przed wystąpieniem lub skutkami danego ryzyka,
 - c. kontrolę zarządczą uznaje się za efektywną, jeżeli umożliwia osiąganie najlepszych efektów działania przy najmniejszych poniesionych nakładach.

§ 3

Ileokroć jest mowa o:

- 1) komórce organizacyjnej – oznacza to wszystkie wydziały, referaty, biura, samodzielne stanowiska, których szczegółowy zakres działania określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego Giżycku,
- 2) stanowiskach funkcyjnych – oznacza to naczelników, kierowników referatów i biur lub innych pracowników zatrudnionych na kierowniczych stanowiskach urzędniczych,

§ 4

1. Celem kontroli zarządczej jest dostarczenie racjonalnego zapewnienia co do realizacji celów w następujących obszarach:
 - 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.
2. Istotą wspólną czynności kontrolnych jest szczegółowe zbadanie stanu faktycznego i porównanie go z obowiązującą dla niego normą oraz ustalenie odchyleń od tej normy.
3. W trakcie czynności kontrolnych ocena badanego stanu faktycznego powinna odbywać się według kryteriów, do których zalicza się:
 - a) poprawność organizacyjną komórki lub stanowiska pracy z punktu widzenia realizowanych celów (kompetencje, sprawność, prawidłowość i efektywność przyjętych rozwiązań organizacyjnych i kierunków działania, a także doboru środków w celu wykonania złożonych zadań),
 - b) legalność - zgodność z obowiązującymi przepisami i normami prawnymi,
 - c) gospodarność – ocena kontrolowanych zjawisk, procesów gospodarczych i finansowych z punktu widzenia racjonalności, efektywności i celowości podejmowanych decyzji, a następnie ich realizacji: gospodarowanie aktywami jednostki, które umożliwiają uzyskanie przy najniższych nakładach (w danych warunkach) optymalnych efektów,
 - d) celowość – zapewniająca eliminację działań niekorzystnych i zbędnych z punktu widzenia interesów jednostki, realizuje się przez sprawdzenie, czy środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem określonym w planie finansowym,
 - e) rzetelność – zgodność dokumentacji ze stanem faktycznym.
4. Kontrola zarządcza funkcjonuje w obszarach pięciu wzajemnie powiązanych elementów:
 - 1) środowisko wewnętrzne
 - 2) zarządzanie ryzykiem
 - 3) czynności/mechanizmy kontrolne
 - 4) informacja i komunikacja
 - 5) monitoring i ocena
5. Polityka zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Giżycku została wprowadzona odrębnym zarządzeniem.

§ 5

1. System kontroli zarządczej Urzędu Miejskiego w Giżycku obejmuje:
 - a. samokontrolę,
 - b. kontrolę funkcjonalną,
 - c. kontrolę instytucjonalną,

§ 6

1. Samokontrola polega na kontroli prawidłowości wykonywania własnej pracy przez pracowników w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i obowiązki wynikające z posiadanego zakresu czynności służbowych. Samokontrola realizowana jest w ramach powierzonych obowiązków służbowych w toku codziennego wykonywania zadań.
2. Do samokontroli zobowiązani są wszyscy pracownicy zatrudnieni w Urzędzie Miejskim w Giżycku bez względu na zajmowane stanowisko i rodzaj wykonywanej pracy.
3. W przypadku ujawnienia nieprawidłowości, pracownik dokonujący samokontroli, jest zobowiązany:
 - a. podjąć niezbędne działania zmierzające do usunięcia nieprawidłowości,
 - b. w przypadku ujawnienia błędów skutkujących podjęciem dodatkowych czynności wykraczających poza zakres działania pracownika niezwłocznie poinformować bezpośredniego przełożonego o ujawnionych nieprawidłowościach,
 - c. przełożony, który został poinformowany o ujawnionych nieprawidłowościach zobowiązany jest niezwłocznie podjąć decyzję w sprawie dalszego toku postępowania w odniesieniu do ujawnionych nieprawidłowości.

§ 7

1. Kontrola funkcjonalna wykonywana jest przez pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych oraz na innych stanowiskach biorących udział w realizacji określonych zadań, operacji, procesów itp., których obowiązki wykonywania kontroli funkcjonalnej zostały określone w zakresach czynności służbowych, bądź którzy do wykonywania tej kontroli zostali zobligowani na podstawie odrębnych przepisów.

§ 8

1. Kontrola instytucjonalna prowadzona jest przez wyodrębnione, powołane do tego celu samodzielne stanowisko ds. kontroli i audytu oraz zewnętrzne instytucje kontroli (Regionalna Izba Obrachunkowa, Najwyższa Izba Kontroli itd.).
2. Procedury przeprowadzania wewnętrznej kontroli instytucjonalnej wykonywanej przez stanowisko ds. kontroli i audytu w komórkach organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Giżycku oraz miejskich jednostkach organizacyjnych zawarte są w odrębnym regulaminie.

§ 9

1. W Urzędzie Miejskim w Giżycku oraz w miejskich jednostkach organizacyjnych prowadzony jest audyt wewnętrzny, który jest działalnością niezależną i obiektywną, mającą na celu wspieranie Burmistrza Miasta Giżycka i kierowników miejskich jednostek organizacyjnych w realizacji celów i zadań poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.
2. Audyt wewnętrzny dokonuje oceny adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej na podstawie przeprowadzonych zadań audytowych i w razie stwierdzenia konieczności podjęcia określonych działań przedstawia rekomendację w kierunku poprawy tego systemu.
3. Audyt wewnętrzny prowadzony jest w oparciu o właściwe standardy i wytyczne Ministra Finansów.

§ 10

1. Samoocena jest czynnością, której podstawowym celem jest uzyskanie informacji o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Giżycku.

2. Do samooceny zobowiązane są osoby obejmujące stanowiska kierownicze i samodzielne, które są bezpośrednio zaangażowane w ocenę ryzyka i mechanizmów kontroli.
3. Do samooceny mogą być zobowiązani wszyscy pracownicy lub grupy pracowników w zależności od wybranego obszaru działalności lub wybranych zagadnień kontroli zarządczej.
4. Samoocena może wskazywać obszary, które mogą lepiej i sprawniej funkcjonować.
5. Samoocena może przyczynić się także do poprawy komunikacji pomiędzy kierownictwem a pracownikami oraz może wzmacniać świadomość odpowiedzialności kierownictwa i pracowników za funkcjonowanie kontroli zarządczej.
6. Osobą odpowiedzialną za koordynację samooceny w Urzędzie Miejskim w Giżycku jest osoba zajmująca samodzielne stanowisko ds. kontroli i audytu.
7. Samoocena obejmuje swoim zakresem Urząd Miejski w Giżycku.
8. Samoocena polega na anonimowym wypełnieniu ankiet i dostarczeniu ich do koordynatora w terminie do końca I kwartału każdego roku za rok poprzedni.
9. Pracownicy nie będą ponosić żadnych negatywnych konsekwencji związanych z przedstawioną przez nich opinią.
10. Wyniki samooceny zostaną opracowane w formie pisemnej przez koordynatora i przekazane Burmistrzowi Miasta Giżycka.

§ 11

1. Kierownicy miejskich jednostek organizacyjnych składają corocznie do 31 stycznia pisemne oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w kierowanych przez siebie jednostkach.
2. W oświadczeniu, o którym mowa w ust. 1, kierownicy miejskich jednostek organizacyjnych stwierdzają, czy:
 - a. działania jednostek pozostają w zgodzie z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi przyjętymi w jednostce,
 - b. zasoby rzeczowe w jednostkach zużywane są oszczędnie i celowo,
 - c. plany jednostek, programy, zamierzenia i cele jednostek są osiągalne,
 - d. ryzyka związane z realizacją zadań są na bieżąco identyfikowane i monitorowane,
 - e. podejmowane są działania zaradcze służące przeciwdziałaniu ryzyku,
 - f. zasady etycznego postępowania są przestrzegane i promowane.
3. Wzór oświadczenia o stanie kontroli zarządczej stanowi załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 12

Uchylam Zarządzenie Nr 144/2012 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 01 lutego 2012r w sprawie „Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie miejskim w Giżycku oraz jednostkach organizacyjnych miasta Giżycka”.

§ 13

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2017r.

Pod względem formalno-prawnym
nie budzi zastrzeżeń

Piotr Wojtkiewicz
(RADCA PRAWNY)

BURMISTRZ
Miasta Giżycka

Wojciech Król Inraszkiewicz

OŚWIADCZENIE O STANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ ZA ROK

Jako osoba odpowiedzialna za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, tj. działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, oszczędny i terminowy, a w szczególności dla zapewnienia:

- zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi
- skuteczności i efektywności działania
- wiarygodności sprawozdań
- ochrony zasobów
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania
- efektywności i skuteczności przepływu informacji
- zarządzania ryzykiem

Oświadczam, że w kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych

.....
.....
(nazwa jednostki)

- ☐ w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza;
- ☐ w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

1) zastrzeżenia dotyczą:

.....
.....
.....
.....
2) zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:

☐ nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

1) zastrzeżenia dotyczą:

.....
.....
.....
.....
2) zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:

.....
.....
W ubiegłym roku zostały podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:

.....
.....

BURMISTRZ
Miasta Giżycka
Wojciech Kuciński
[Podpis]

Niniejsze oświadczenia opiera się na mojej ocenie i informacji dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia, które pochodzą z:

- monitoringu realizacji celów i zadań;
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych;
- audytu wewnętrznego
- kontroli wewnętrznych
- kontroli zewnętrznych

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

.....
data

.....
podpis