

### Cele kontroli zarządczej.

| Lp. | Cel kontroli zarządczej (zapewnienie)                                  | Podstawa prawna                                     | Czynności dla osiągnięcia celu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | Zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi | art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych | Analiza szczególnych funkcji, celów i podstaw funkcjonowania, jakimi charakteryzuje się Urząd Gminy, na podstawie weryfikacji aktów prawnych ogólnie obowiązujących, aktów prawa międzynarodowego i stworzonych na ich podstawie aktów prawa miejscowego.<br>Jako uzupełnienie - ocena wewnętrznych dokumentów normatywnych (zarządzenia, instrukcje, wytyczne, procedury, polecenia służbowe) opracowanych w Urzędzie Gminy.        |
| 2.  | Skuteczność i efektywność działania                                    | art. 68 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych | Ocena poziomu realizacji wykonywanych zadań (celów) w stosunku do minimalizacji kosztów ich osiągnięcia.<br>Zastosowanie mierników i kwalifikacji poszczególnych celów w powiązaniu z działalnością podstawową i uzupełniającą.<br>Wdrażanie działań oszczędnościowych.<br>Opracowanie systemu reagowania na stwierdzone nieprawidłowości.                                                                                           |
| 3.  | Wiarygodność sprawozdań                                                | art. 68 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych | Weryfikacja zapisów w księgach rachunkowych i porównanie ich z danymi prezentowanymi w sprawozdaniach finansowych i budżetowych.<br>Ocena merytoryczna dokumentów źródłowych jako podstawy do sporządzenia wszelkiego rodzaju sprawozdań wynikających ze specyfiki danej jednostki.                                                                                                                                                  |
| 4.  | Ochrona zasobów                                                        | art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych | Klasyfikacja zasobów i ustalenie hierarchii ich ważności. Ocena systemu i elementów składowych zarządzania jakością.<br>Analiza procedur i skuteczności bezpieczeństwa wytwarzanych i prezentowanych informacji w jednostkach sektora finansów publicznych.<br>Weryfikacja przestrzegania w bieżącej działalności reguł oraz przepisów o poufności, przystępności i wyłączności danych w zależności od ich ważności i przeznaczenia. |
| 5.  | Przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania               | art. 68 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych | Ustalenie i wdrożenie w życie kodeksu etyki.<br>Propagowanie poprzez szkolenia i materiały promocyjne celów z obszaru etyki i działań mających na nią wpływ.                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 6.  | Efektywność i skuteczność przepływu informacji                         | art. 68 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych | Ocena aktualnie funkcjonującego systemu wytwarzania informacji i jej wykorzystywania w jednostkach sektora finansów publicznych dla osiągnięcia ustalonych celów.<br>Wprowadzenie działań naprawczych w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości.<br>Weryfikacja przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami jednostki i jej efektywności w systemie zarządzania jednostką.                                                |
| 7.  | Zarządzanie ryzykiem                                                   | art. 68 ust. 2 pkt 7 ustawy o finansach publicznych | Zdefiniowanie wszystkich obszarów ryzyka w Urzędzie Gminy.<br>Sprawdzenie, czy jest ono zgodne z oczekiwaniami kierownictwa i czy ma decydujący wpływ na oczekiwane efekty.<br>Opracowanie systemu oceny skuteczności zarządzania ryzykiem.                                                                                                                                                                                          |