

ZARZĄDZENIE NR OR.0050.91.2019
WÓJTA GMINY BRZEZINY
z dnia 16.12.2019r.

**w sprawie: wprowadzenia Zasad funkcjonowania systemu kontroli zarządczej
w Gminie Brzeziny**

Na podstawie

- *art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.);*
- *w oparciu o Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84);*

zarządza się, co następuje:

§ 1.

1. W celu zapewnienie adekwatnego, skutecznego i efektywnego systemu kontroli zarządczej w Gminie Brzeziny wprowadza się *Zasady funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Gminie Brzeziny* w brzmieniu określonym w **Załączniku** do niniejszego zarządzenia.
2. Zasady funkcjonowania systemu kontroli zarządczej określają:
 - 1) Wytyczne dla prowadzenia kontroli zarządczej;
 - 2) Organizację i zasady wykonywania kontroli zarządczej ;
 - 3) Ustalenie zasad koordynacji kontroli zarządczej.

§ 2.

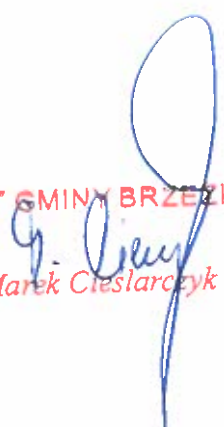
Do zapoznania się z niniejszym zarządzeniem i przyjęcia go do stosowania zobowiązani są wszyscy pracownicy Urzędu Gminy Brzeziny oraz kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 3.

Traci moc obowiązujące Zarządzenie nr OR.0050.18.2019 Wójta Gminy Brzeziny z dnia 18.02.2019 r. roku w sprawie Regulaminu kontroli zarządczej Urzędu Gminy Brzeziny.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 16.12.2019r.

WÓJTA GMINY BRZEZINY

Marek Cieślarczyk

Zasady funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Gminie Brzeziny

Rozdział I

§ 1.

Ilekoć w niniejszym regulaminie jest mowa o:

- 1) **Urzędzie, Jednostce** – oznacza to Urząd Gminy Brzeziny;
- 2) **Wójcie** – oznacza to Wójta Gminy Brzeziny;
- 3) **Pracownikach** – oznacza to osoby zatrudnione w Urzędzie Gminy Brzeziny;
- 4) **Komórcie organizacyjnej** - należy przez to rozumieć Referaty Urzędu Brzeziny oraz odpowiednio również samodzielne stanowisko pracy w Urzędzie Gminy Brzeziny;
- 5) **Koordynatorze ds. kontroli zarządczej** – należy przez to rozumieć Sekretarza Urzędu Gminy, który jest osobą upoważnioną do sprawowania nadzoru nad stanem kontroli zarządczej w Urzędzie oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy;
- 6) **Kierownikowi jednostki organizacyjnej** – należy przez to rozumieć Dyrektorów oraz Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Brzeziny;
- 7) **Standardach** – należy przez to rozumieć Standardy Kontroli Zarządczej dla sektora finansów publicznych, wydane na podstawie art. 69 ust. 3 Ustawy o finansach publicznych;
- 8) **Ryzyku** – należy przez to rozumieć zdarzenie lub działanie, które będzie miało negatywny wpływ na realizację zadań jednostki bądź osiągnięcie założonych celów;
- 9) **Samooценie** – należy przez to rozumieć formalny proces, który umożliwia dokonanie przeglądu istniejących elementów kontroli zarządczej pod względem adekwatności w celu proponowania i wdrażania ulepszeń w istniejącym systemie kontroli zarządczej.

§ 2.

Postanowienia ogólne

1. Kontrola zarządcza stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań ustawowych w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy we wszystkich aspektach funkcjonowania Urzędu Gminy Brzeziny oraz jednostek organizacyjnych Gminy.
2. W systemie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Brzeziny stosuje się w szczególności standardy określone w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów

publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. nr 15 poz. 84), obejmujące wzajemnie powiązane elementy:

- 1) środowisko wewnętrzne;
 - 2) zarządzanie ryzykiem;
 - 3) mechanizmy kontrolne;
 - 4) informację i komunikację;
 - 5) monitoring i ocenę.
3. Elementy wymienione w ust. 2 w systemie kontroli zarządczej w Urzędzie odnosi się do całokształtu działalności jednostki, wynikające z przepisów prawa, powierzonych zadań, realizacji planu finansowego i za ich pomocą należy zapewnić funkcjonowanie jednostki w sposób:
- 1) **zgodny z przepisami prawa oraz przyjętymi procedurami wewnętrznymi** oraz standardami, w tym dotyczącymi etycznego postępowania;
 - 2) **skuteczny i efektywny** sposób działania i realizacji zadań, w tym w szczególności oszczędne i efektywne wykorzystywanie zasobów majątkowych i ludzkich;
 - 3) zapewniający sporządzanie **wiarygodnych**, aktualnych oraz dokładnych **sprawozdań**, danych i informacji;
 - 4) zgodny z zasadami **ochrony zasobów**, w tym zabezpieczenia składników majątku przed zniszczeniem, utratą i defraudacją oraz danych osobowych i informacji niejawnych;
 - 5) zapewniający przestrzeganie i promowanie zasad **etycznego postępowania**;
 - 6) **efektywny i skuteczny przepływ informacji** dla zapewnienia osobom zarządzającym i pracownikom informacji niezbędnych do wykonywania przez nich obowiązków oraz skutecznej komunikacji zewnętrznej;
 - 7) umożliwiające skuteczne **zarządzania ryzykiem** dla zwiększenia prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań poprzez zapobieganie niekorzystnym zjawiskom w działalności Jednostki, wskazanie sposobu i środków zapobiegających powstawaniu nieprawidłowości, jak również umożliwienie likwidacji nieprawidłowości.
4. Na system kontroli zarządczej w gminie i jednostkach organizacyjnych gminy składają się:
- 1) zarządzenia, uchwały, instrukcje, regulaminy, procedury;
 - 2) pełnomocnictwa i upoważnienia;
 - 3) plan finansowy i plan działania;
 - 4) inne dokumenty wewnętrznego kierowania;
 - 5) system komunikacja i przetwarzania danych.

§ 3.

Kontrola zarządcza w Gminie funkcjonuje na dwóch poziomach:

- 1) poziom pierwszy – to system kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Brzeziny i jednostkach organizacyjnych Gminy, za funkcjonowanie którego odpowiadają kierownicy tych jednostek;

- 2) poziom drugi – to system kontroli zarządczej Gminie, za funkcjonowanie którego odpowiada Wójt.

§ 4.

Odpowiedzialność w ramach kontroli zarządczej

1. Kontrolę zarządczą sprawowaną przez Wójta Gminy wykonują:
 - 1) Sekretarz Gminy;
 - 2) Pracownicy Urzędu Gminy na polecenie Wójta;
 - 3) Dyrektorzy i kierownicy jednostek organizacyjnych gminy.
2. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy prowadzą kontrolę zarządczą w swoich jednostkach.
3. Koordynator ds. kontroli zarządczej zobowiązany jest do wdrożenia i monitorowania poszczególnych elementów kontroli zarządczej, w sposób dający Wójtowi Gminy zapewnienie, że:
 - 1) działania podległych mu jednostek pozostają w zgodzie z przepisami prawa, zasadami przyjętymi w jednostkach (procedurami) oraz ze standardami;
 - 2) Zasoby są zużywane oszczędnie i w sposób przynoszący pożytek, a jakość usług nadano odpowiednią rangę;
 - 3) Plany, programy, zamierzenia i cele są osiąganę;
 - 4) Dane i informacje publikowane lub udostępniane wewnętrznie, czy na zewnątrz są dokładne, wiarygodne i aktualne;
 - 5) Zasoby organizacyjna są dostatecznie zabezpieczone (nadzorowane);
 - 6) Ryzyka związane z realizacją zadań są na bieżąco identyfikowane i podejmowane są działania celem ich wyeliminowania lub ograniczania skutków ich wystąpienia.
4. Do obowiązków Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy, w ramach kontroli zarządczej należy:
 - 1) Wdrożenia systemu kontroli zarządczej w kierowanych przez siebie jednostkach, uwzględniając wytyczne w procedurach wprowadzonych przez Wójta;
 - 2) Dbłość o efektywność, zgodność z prawem, oszczędność i terminowość wykonywanych zadań, udział w procesie określania celów i zadań;
 - 3) Przekazywanie sprawozdań z realizacji celów i zadań;
 - 4) Udział w procesie zarządzania ryzykiem;
 - 5) Udział w samoocenie kontroli zarządczej w jednostce;
 - 6) Stałe podnoszenie kwalifikacji.

Rozdział II – Środowisko wewnętrzne

§ 5.

1. Środowisko wewnętrzne jest podstawą zapewnienia odpowiedniego funkcjonowania kontroli zarządczej i podlega stałej weryfikacji.
2. W przypadku zaistnienia potrzeb związanych z prawidłowym wykonywaniem kontroli zarządczej dokonuje się zmian w strukturze i/lub podziale uprawnień i odpowiedzialności.

3. Kierownictwo Urzędu Gminy Brzeziny dąży, aby struktura organizacyjna Urzędu była dostosowana do realizowanych zadań. Pracownicy posiadają wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone obowiązki.
4. W Urzędzie każdy pracownik zobowiązany jest do przestrzegania i promowania norm etycznych wynikających z powszechnie uznanych społecznie norm postępowania oraz innych przepisów prawa, a także z *Kodeksu Etyki*.
5. Kierownicy komórki organizacyjnej zapoznaje podległych pracowników z promowanymi standardami etycznymi oraz oczekiwaniami co do postaw i postępowania w pracy oraz poza nią.

§ 6.

1. Zapewnia się odpowiedni poziom kompetencji pracowników podczas naboru pracowników poprzez ustalenie właściwych wymagań dla wyznaczonych zadań, odpowiednią ocenę kandydata na stanowisko i zapewnienie wyboru najlepszego kandydata.
2. Wiedza, doświadczenie i umiejętności niezbędne do wykonywania pracy w Urzędzie są określone w kartach stanowisk pracy.
3. Rekrutacja w Urzędzie Gminy Brzeziny odbywa się w sposób zapewniający wybór najlepszego kandydata na wolne stanowisko pracy. Rekrutacja przebiega w sposób określony w *Regulaminie naboru na wolne stanowiska urzędnicze, w tym kierownicze stanowiska urzędnicze w Urzędzie Gminy Brzeziny*, który został wprowadzony Zarządzeniem nr Or.120.3.2015 Wójta Gminy Brzeziny 16.03.2015.
4. Okresowa ocena pracowników Urzędu Gminy Brzeziny przebiega w sposób określony w *Regulaminie przeprowadzania okresowej oceny pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych, w tym kierowniczych stanowiskach urzędniczych*, który został wprowadzony Zarządzeniem nr 162/09 Wójta Gminy Brzeziny z dnia 22.06.2009 r.

§ 7.

1. Strukturę organizacyjną Urzędu Gminy Brzeziny określa Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Brzeziny.
2. Każdy pracownik jednostki posiada sformułowany na piśmie zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, przechowywany w aktach osobowych prowadzonych przez komórkę kadrową.
3. Szczegółowe regulacje zostały wprowadzone Zarządzeniem nr Or.120.3.2014 Wójta Gminy Brzeziny z dnia 01.04.2014 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi Gminy Brzeziny oraz zmiany regulaminu organizacyjnego z dnia 14.03.2016 r. wprowadzone Zarządzeniem nr Or.120.3.2016, zmiany z dnia 22.12.2017 r. Zarządzeniem nr Or.120.7.2017.

§ 8.

1. Zakresy delegowanych uprawnień zostały określone w sposób odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nim związanego.
2. Każde delegowanie uprawnień powinno być adekwatne do wiedzy, umiejętności i możliwości pracowników.
3. Delegowanie uprawnień ma na celu realizowanie przedsięwzięcia w ustalonym terminie, w sposób dokładny i przy optymalnym wykorzystaniu zasobów.
4. Uprawnienia delegowane poszczególnym osobom zarządzającym mają pisemny charakter i są każdorazowo potwierdzane podpisem przez osobę przyjmującą. Dokumenty z delegacjami uprawnień załączane są do akt osobowych.
5. Szczegółowe regulacje dotyczące delegowania uprawnień w Urzędzie Gminy Brzeziny obejmują:
 - 1) Zarządzenie nr Or.120.3.2014 Wójta Gminy Brzeziny z dnia 01.04.2014r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi Gminy Brzeziny oraz zmiany regulaminu organizacyjnego z dnia 14.03.2016r wprowadzone Zarządzeniem nr Or.120.3.2016, zmiany z dnia 22.12.2017r Zarządzeniem nr Or.120.7.2017.;
 - 2) Zarządzenie nr Or.120.11.2018 Wójta Gminy Brzeziny z dnia 12.12.2018 r. w sprawie wprowadzenia polityki ochrony danych w Urzędzie Gminy Brzeziny;
 - 3) Zarządzenie nr OR.0050.61.2018 Wójta Gminy Brzeziny z dnia 31.12.2018r, w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w urzędzie Gminy w Brzezinach;

Rozdział III – Cele i zarządzanie ryzykiem

§ 9.

1. Jasne określenie misji sprzyja ustaleniu hierarchii celów i zadań.
2. Misją Urzędu Gminy w Brzezinach jest zapewnienie należytego, sprawnego i prawidłowego realizowania przez Urząd zadań własnych Gminy, zleconych i powierzonych Gminie oraz tworzenie warunków dla rozwoju gospodarczego Gminy.
3. Misja Urzędu realizowana jest poprzez:
 - 1) Zapewnienie klientom kompleksowej obsługi administracyjnej;
 - 2) Wykonywanie zadań realizowanych przez Urząd w sposób sprawny, kompetentny i uprzejmy;
 - 3) Efektywne zarządzanie mieniem gminnym;
 - 4) Zapewnienie kompleksowej obsługi organów gminy;
 - 5) Zapewnienie rzetelnej informacji.
4. Misję należy uwzględniać w każdym działaniu, na każdym szczeblu funkcjonowania Jednostki.

§ 10.

1. Zasady określania celów i zadań oraz monitorowania i oceny ich realizacji zostały szczegółowo uregulowane w *Zasadach i trybie wyznaczania celów, określenia mierników ich realizacji oraz zasadach monitorowania ich osiągnięcia*, wprowadzonych Zarządzeniem nr OR.0050.93.2019 Wójta Gminy Brzeziny z dnia 16.12.2019r.

2. Zarządzanie ryzykiem zostało szczegółowo uregulowane w *Procedurze zarządzania ryzykiem w Gminie Brzeziny*, wprowadzonej Zarządzeniem nr **OR.0050.92.2019** Wójta Gminy Brzeziny z dnia 16.12.2019r.

Rozdział IV – Mechanizmy kontroli

§ 11.

1. W zakresie stosowania odpowiednich mechanizmów kontroli należy przestrzegać zasad:
 - 1) adekwatności;
 - 2) skuteczności;
 - 3) efektywności.
2. Wewnętrzna dokumentacja systemu kontroli zarządczej jest tworzona w wyniku przestrzegania norm określonych w procedurach wewnętrznych, instrukcjach, wytycznych, zakresach obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników oraz innych dokumentach wewnętrznych. Dokumentacja powinna być spójna i dostępna dla wszystkich pracowników.
3. Procedury wewnętrzne są wprowadzane Zarządzeniami Wójta, które są odnotowywane w Rejestrze Zarządzeń.
4. Obowiązujące regulaminy i instrukcje są znane wszystkim pracownikom Urzędu, a przyjęcie ich do wiadomości potwierdzają każdorazowo podpisem.

§ 12.

1. Wójt Gminy Brzeziny zapewnia odpowiedni nadzór nad realizacją zadań przez pracowników.
2. Celem nadzoru, o którym mowa w ust. 1, jest realizacja zadań w sposób zgodny z prawem, oszczędny, efektywny i terminowy.
3. Elementem nadzoru w Urzędzie Gminy w Brzezinach jest system sprawozdawczy i informacyjny, który umożliwia szybki przepływ informacji od osób nadzorowanych do osób nadzorujących.
4. W Urzędzie prowadzony jest systematyczny **nadzór**. Nadzór obejmuje:
 - 1) dokumentowanie przebiegu pracy przez każdego pracownika;
 - 2) kontrolę poprawności wykonywanych zadań oraz dokonanie przeglądu dokumentów przebiegu wykonywanych przez pracownika zadań;
 - 3) wsparcie udzielane pracownikom w formie praktycznych porad i wskazówek dotyczących wykonywanej pracy.
5. Kluczowe decyzje i działania są podejmowane wyłącznie za wiedzą i zgodą Wójta Gminy Brzeziny.
6. Zapewnienie **ciągłości działalności** Urzędu dotyczy zapewnienia ciągłości wykonywanych kluczowych zadań - co opiera się na realizacji systemu zastępstw kluczowych pracowników; ciągłości informacji - co opiera się na realizacji systematycznej archiwizacji dokumentacji oraz systemie dokonywania kopii bezpieczeństwa baz danych.

7. Do regulacji realizujących standardy dokumentacji kontroli zarządczej, nadzoru i ciągłości działalności w Urzędzie Gminy Brzeziny zalicza się:
 - 1) Baza danych (strona BIP Urzędu Gminy Brzeziny) umożliwiająca pobranie i zapoznanie się z procedurami wewnętrznymi w Urzędzie w Brzezinach;
 - 2) *Rejestr Zarządzeń Wójta Gminy Brzeziny*;
 - 3) Zakresy obowiązków pracowników.

§ 13.

1. Należy zapewnić ciągłość działania w każdym obszarze funkcjonowania Jednostki.
2. W celu zapewnienia ciągłości działania w Jednostce ustala się:
 - 1) stałe monitorowanie obszarów wystąpienia ryzyka w celu wyeliminowania zdarzeń mających negatywny wpływ na pracę jednostki;
 - 2) stworzenie i przestrzeganie instrukcji, procedur postępowania na wypadek zdarzeń losowych np. pożar, powódź, zalanie, brak prądu, atak na pracownika;
 - 3) egzekwowanie od pracowników postępowań zgodnie z przyjętymi procedurami wewnętrznymi, terminowo i zgodnie z prawem;
 - 4) podjęcie odpowiednich działań będących następstwem analizy ryzyka.

§ 14.

1. W Urzędzie Gminy Brzeziny wprowadzono odpowiednie zasady ograniczenia i kontroli dostępu do budynków, obiektów i pomieszczeń oraz środki ich ochrony:
 - 1) dostęp osób spoza Urzędu do obiektów i pomieszczeń Urzędu jest ograniczony i kontrolowany,
 - 2) dostęp pracowników do obiektów i pomieszczeń Urzędu poza godzinami pracy jest ograniczony i kontrolowany;
 - 3) pomieszczenia o istotnym znaczeniu są odpowiednio chronione za pomocą zabezpieczeń technicznych, a dostęp do nich jest kontrolowany i ograniczony tylko dla uprawnionych osób.
2. W Urzędzie Gminy w Brzezinach funkcjonują odpowiednie mechanizmy w celu zapewnienia ochrony zasobów materiałowych i ich właściwego wykorzystania:
 - 1) została wprowadzona instrukcja określająca zasady przeprowadzania inwentaryzacji;
 - 2) powierzenia pracownikom mienia następuje w formie pisemnej;
 - 3) pracownicy mają świadomość swojej odpowiedzialności za mienie im powierzone oraz swoich obowiązków w zakresie jego ochrony i właściwego wykorzystania;
 - 4) składniki majątku trwałego są odpowiednio oznakowane i zaewidencjonowane.
3. Zasoby Urzędu Gminy w Brzezinach o szczególnym znaczeniu dla gospodarki finansowej są odpowiednio chronione, a dostęp do nich jest ograniczony do uprawnionych osób i kontrolowany:
 - 1) dokumentacja wytwarzana przez Urząd Gminy w Brzezinach jest odpowiednio przechowywana i chroniona;
 - 2) dostęp do dokumentów finansowych mają tylko osoby upoważnione;

- 3) zostały wyznaczone osoby odpowiedzialne za środki pieniężne, weksle, gwarancje bankowe, pieczęcie, urządzenia służące do składania podpisu elektronicznego;
4. W Urzędzie funkcjonują mechanizmy kontroli, które zapewniają, że podejmowane i realizowane są wyłącznie operacje finansowe zatwierdzone przez Wójta lub upoważnione przez niego osoby.
5. Zatwierdzeniu podlegają wszelkie wydatki przed ich dokonaniem oraz wszelkie zobowiązania przed ich zaciągnięciem oraz rozpoczęcie operacji mogącej skutkować zaciągnięciem zobowiązania lub dokonaniem wydatku, np. wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, złożenia zamówienia u dostawcy, podpisanie umowy.
6. Wstępna ocena celowości planowanych zobowiązań i wydatków inwestycyjnych dokonywana jest przez Wójta już na etapie przygotowywania projektu finansowego. Negatywna ocena celowości zaciągania zobowiązania, a co za tym idzie dokonania wydatku, stanowi przesłankę odstąpienia od zamiaru realizacji zadania.
7. Kontrolę finansową sprawują Wójt Gminy oraz Skarbnik zgodnie z art. 54 ustawy o finansach publicznych.
8. Kontrola finansowa obejmuje:
 - 1) zapewnienie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków;
 - 2) badanie i porównywanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym, pobierania i gromadzenia środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych;
 - 3) prowadzenie gospodarki finansowej.
9. Do przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych, których konsekwencją jest dokonanie wydatków ze środków publicznych zobowiązani są:
 - 1) Wójt Gminy lub osoba upoważniona, który przez kontrolę na etapie wstępnym i bieżącym realizuje bieżącą kontrolę zarządczą gospodarki finansowej;
 - 2) pracownicy odpowiedzialni merytorycznie za realizowanie zadań oraz inne upoważnione osoby.
10. Wszystkie operacje finansowe i gospodarcze są rzetelnie dokumentowane, a dokumentacja ta jest dostępna dla upoważnionych osób. Dokumentacja operacji gospodarczych lub finansowych jest pełna oraz umożliwia prześledzenie każdej operacji finansowej lub gospodarczej od samego początku, w trakcie trwania i po zakończeniu;
11. Transakcje i zdarzenia są właściwie klasyfikowane i bezzwłocznie rejestrowane.
12. Klasyfikacja operacji finansowych i gospodarczych spełnia wymogi przepisów o rachunkowości oraz wymagania dla jednostek sektora finansów publicznych.
13. Poprawnie zaewidencjonowane w systemie finansowo – księgowym operacje gospodarcze są niezwłocznie i ostatecznie zapisywane do ksiąg rachunkowych bez możliwości ich poprawiania.
14. W Urzędzie Gminy w Brzezinach prowadzony jest rejestr umów. Przechowywane oryginały umów są odpowiednio chronione i dostęp do nich mają wyłącznie upoważnione osoby.

15. Umowy zawierają zapisy chroniące interes Urzędu, a w szczególności zapewniające terminowe i należyte wykonanie usług, dostawy lub robót budowlanych.
16. W Urzędzie przechowywana jest pełna dokumentacja dotycząca postępowań o udzielenie zamówień publicznych.
17. Dostęp do zasobów informatycznych w Urzędzie mają wyłącznie uprawnione osoby. Środki ograniczenia dostępu obejmują zabezpieczenia fizyczne pomieszczeń, zabezpieczenia sprzętowe, systemowe i programowe. Dostęp do zasobów informatycznych mają tylko pracownicy posiadający odpowiednie umiejętności oraz po odpowiednim przeszkoleniu w zakresie ochrony tych zasobów.
18. W Urzędzie ogranicza się i monitoruje się dostęp do oprogramowania systemowego. Polityka bezpieczeństwa oparta jest na kontrolowanym dostępie do poszczególnych elementów zasobów systemowych przy pomocy zakresów uprawnień i systemu haseł.
19. Do regulacji realizujących w/w standardy w Urzędzie zalicza się:
 - 1) Zarządzenie nr Or.120.11.2018 Wójta Gminy Brzeziny z dnia 12.12.2018 r. w sprawie wprowadzenia polityki ochrony danych w Urzędzie Gminy Brzeziny.
 - 2) Zarządzenie nr Or.0050.61.2018 Wójta Gminy Brzeziny z dnia 31.12.2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w urzędzie gminy w Brzezinach.
 - 3) Zarządzenia powołujące komisje przetargowe.

§ 15.

Informacja i komunikacja

1. Wójt Gminy odpowiedzialny jest za prawidłowe funkcjonowanie systemu przekazywania niezbędnych informacji wewnątrz i na zewnątrz jednostki.
2. Istniejący w jednostce system przekazywania informacji zapewnia osobom zarządzającym i pracownikom otrzymywanie informacji w odpowiedniej formie i czasie.
3. W Urzędzie są organizowane spotkania Wójta z kierownikami komórek organizacyjnych, podczas których omawiane są istotne problemy jednostki oraz sprawy dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej.
4. Przepływ informacji wewnętrznej w jednostce odbywa się na bieżąco z wykorzystaniem ogólnodostępnych kanałów i narzędzi komunikacji. Do narzędzi tych zaliczają się głównie: komunikacja bezpośrednia (spotkania) z pracownikami, kontakt telefoniczny, poczta elektroniczna, internet, tablice informacyjne, pisma oraz szkolenia wewnętrzne.

§ 16.

1. Wójt Gminy odpowiedzialny jest za bieżące monitorowanie i jakość przetwarzanych i przekazywanych informacji oraz systemu ich komunikowania, pod względem przydatności ich do realizacji celów jednostki i celów kontroli zarządczej.
2. Obieg informacji w jednostce powinien prawidłowo funkcjonować w ujęciu pionowym (komunikacja między Kierownictwem, a pracownikami podległymi) oraz poziomym (między pracownikami).

3. W jednostce wymienia się trzy najważniejsze zagadnienia związane z informacją tj.:
 - 1) bieżącą informację – zapewniającą osobom zarządzającym i pracownikom rzetelne informacje potrzebne do wykonania zadań, przekazywane w odpowiedniej formie i w odpowiednim czasie;
 - 2) komunikacją wewnętrzną – skierowaną na efektywne mechanizmy przekazywania ważnych informacji w obrębie jednostki;
 - 3) komunikacją zewnętrzną – zapewniającą wymianę istotnych informacji z podmiotami zewnętrznymi mającymi wpływ na osiągnięcie celów i realizację zadań.
4. Odpowiednio przekazywana informacja musi spełniać najważniejsze cechy:
 - 1) odpowiedni poziom szczegółowości;
 - 2) aktualność;
 - 3) odpowiedni czas przekazywania;
 - 4) poprawność;
 - 5) łatwość dostępu.
5. Bieżąca informacja realizowana jest poprzez:
 - 1) właściwą oraz rzetelną komunikację, którą gwarantuje instrukcja kancelaryjna oraz
 - a) Rejestr zarządzeń,
 - b) Tablica ogłoszeń,
 - c) Zebrania z pracownikami.
 - 2) Komunikację prowadzoną drogą telefoniczną oraz elektroniczną.
6. Wpływ dokumentacji do jednostki jest ewidencjonowany, a korespondencja niezwłocznie rozdzielana i przekazywana pracownikom właściwych komórek organizacyjnych.
7. Wójtowi Gminy Brzeziny przekazywane są wszelkie informacje, które mogą mieć znaczenie dla osiągnięcia celów, realizacji zadań jednostki, w szczególności:
 - 1) informacje zewnętrzne związane z przepisami prawa lub innymi regulacjami;
 - 2) informacje wewnętrzne, zwłaszcza dotyczące głównych celów, zadań, podzadań w Urzędzie;
8. Do regulacji realizujących w/w standardy w Urzędzie Gminy Brzeziny zalicza się:
 - 1) Baza danych (strona BIP Urzędu Gminy Brzeziny) umożliwiająca pobranie i zapoznanie się z procedurami wewnętrznymi Urzędu;
 - 2) *Rejestr Zarządzeń Wójta Gminy Brzeziny.*

§ 17.

Monitorowanie i ocena

1. Wójt Gminy Brzeziny za pośrednictwem Koordynatora ds. kontroli zarządczej monitoruje skuteczność kontroli zarządczej i jej poszczególnych elementów.
2. Wszyscy pracownicy przekazują Koordynatorowi ds. kontroli zarządczej istotne informacje mające wpływ na ocenę i doskonalenie kontroli zarządczej Urzędu.
3. Wójt Gminy Brzeziny za pomocą koordynatora ds. kontroli zarządczej podejmuje środki zaradcze wobec wszelkich zaobserwowanych problemów w funkcjonowaniu kontroli zarządczej Urzędu, w szczególności poprzez zmianę i aktualizację

funkcjonujących zarządzeń, procedur, regulaminów, instrukcji, komunikatów Wójta Gminy.

§ 18.

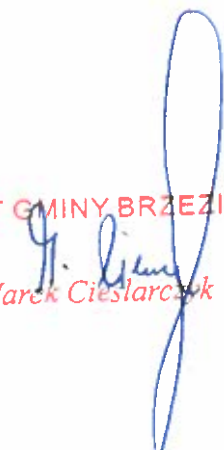
1. Raz w roku, w terminach ustalonych przez Wójta, Koordynator ds. kontroli zarządczej przeprowadza udokumentowaną samoocenę systemu kontroli zarządczej zgodnie z *Procedurą dokonywania samooceny w zakresie kontroli zarządczej*, wprowadzoną Zarządzeniem nr OR.0050.94.2019 Wójta Gminy Brzeziny z dnia 16.12.2019r.
2. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Brzeziny zobowiązani są do przeprowadzania samooceny kontroli zarządczej według przyjętych wewnętrznie procedur.

§ 19.

1. Koordynator ds. kontroli zarządczej w Urzędzie na podstawie wyników przeprowadzonej samooceny w Urzędzie, wyników monitorowania, audytów i kontroli, oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy przedstawia Wójtowi Gminy Brzeziny oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Gminie Brzeziny.
2. Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Koordynator sporządza **do końca kwietnia każdego roku** zgodnie z **załącznikiem nr 1** do niniejszego regulaminu, a następnie Wójt Gminy zatwierdza go podpisem.
3. Kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są do złożenia Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej **do końca stycznia** każdego roku do Koordynatora ds. kontroli zarządczej Urzędu, zgodnie z **załącznikiem nr 2**.

§ 20.

Regulamin wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY BRZEZINY

Marek Cieślarczyk

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Gminie Brzeziny

za rok

(rok, za który składane jest oświadczenie)

Dział I¹⁾

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, efektywny, oszczędny i terminowy, a w szczególności dla zapewnienia:

- 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,

oświadczam, że w **Gminie Brzeziny**:

Część A²⁾

☐ w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza

Część B³⁾

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

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

Część C⁴⁾

☐ nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

Część D

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:⁴⁾

	monitoringu realizacji celów i zadań,
	samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej,
	procesu zarządzania ryzykiem,
	audytu wewnętrznego,
	kontroli wewnętrznych,
	kontroli zewnętrznych,
	innych źródeł informacji: oświadczeń złożonych przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy

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

.....
(miejscowość, data)

.....
(podpis kierownika jednostki)

Dział II⁵⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

.....

Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki sektora finansów publicznych albo działu administracji samorządowej, istotny cel lub zadanie, które nie zostały zrealizowane, niewystarczający monitoring kontroli zarządczej, wraz z podaniem, jeżeli to możliwe, elementu, którego zastrzeżenia dotyczą, w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem.

2. Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

.....

Należy opisać kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń, wraz z podaniem terminu ich realizacji.

Dział III⁶⁾

Działania, które zostały podjęte w ubiegłym roku w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

1. Działania, które zostały zaplanowane na rok, którego dotyczy oświadczenie:

.....

.....

.....

Należy opisać najistotniejsze działania, jakie zostały podjęte w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie w odniesieniu do planowanych działań wskazanych w dziale II oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie.

2. Pozostałe działania:

.....

.....

.....

Należy opisać najistotniejsze działania, niezaplanowane w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, jeżeli takie działania zostały podjęte.

Objaśnienia:

1) W dziale I, w zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej, wypełnia się tylko jedną część z części A albo B, albo C przez zaznaczenie znakiem „X” odpowiedniego wiersza. Pozostałe dwie części wykreśla się. Część D wypełnia się niezależnie od wyników oceny stanu kontroli zarządczej.

2) Część A wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła łącznie wszystkie następujące elementy: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem.

3) Część B wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu jednego lub więcej z wymienionych elementów: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem, z zastrzeżeniem przypisu 4.

4) Część C wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu żadnego z wymienionych elementów: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji oraz zarządzania ryzykiem.

5) Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.

6) Dział III sporządza się w przypadku, gdy w dziale I oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, była zaznaczona część B albo C lub gdy w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, były podejmowane inne niezaplanowane działania mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej.

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w

za rok

(rok, za który składane jest oświadczenie)

Dział I¹⁾

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, efektywny, oszczędny i terminowy, a w szczególności dla zapewnienia:

- 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,

oświadczam, że w kierowanej przeze mnie jednostce organizacyjnej Gminy Brzeziny:

.....

Część A²⁾

☐ w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza

Część B³⁾

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

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

Część C⁴⁾

☐ nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

Część D

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:⁴⁾

	monitoringu realizacji celów i zadań,
	samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej,
	procesu zarządzania ryzykiem,
	audytu wewnętrznego,
	kontroli wewnętrznych,
	kontroli zewnętrznych,
	innych źródeł informacji:

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

.....
(miejscowość, data)

.....
(podpis kierownika jednostki)

Dział II⁵⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

.....

Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki sektora finansów publicznych albo działu administracji samorządowej, istotny cel lub zadanie, które nie zostały zrealizowane, niewystarczający monitoring kontroli zarządczej, wraz z podaniem, jeżeli to możliwe, elementu, którego zastrzeżenia dotyczą, w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem.

2. Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

.....

Należy opisać kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń, wraz z podaniem terminu ich realizacji.

Dział III⁶⁾

Działania, które zostały podjęte w ubiegłym roku w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

1. Działania, które zostały zaplanowane na rok, którego dotyczy oświadczenie:

.....

.....

.....

Należy opisać najistotniejsze działania, jakie zostały podjęte w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie w odniesieniu do planowanych działań wskazanych w dziale II oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie.

2. Pozostałe działania:

.....

.....

.....

Należy opisać najistotniejsze działania, niezaplanowane w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, jeżeli takie działania zostały podjęte.

Objaśnienia:

1) W dziale I, w zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej, wypełnia się tylko jedną część z części A albo B, albo C przez zaznaczenie znakiem „X” odpowiedniego wiersza. Pozostałe dwie części wykreśla się. Część D wypełnia się niezależnie od wyników oceny stanu kontroli zarządczej.

2) Część A wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła łącznie wszystkie następujące elementy: zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem.

3) Część B wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu jednego lub więcej z wymienionych elementów: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem, z zastrzeżeniem przypisu 4.

4) Część C wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu żadnego z wymienionych elementów: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji oraz zarządzania ryzykiem.

5) Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.

6) Dział III sporządza się w przypadku, gdy w dziale I oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, była zaznaczona część B albo C lub gdy w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, były podejmowane inne niezaplanowane działania mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej.