

**Zarządzenie nr 172 /O/2015  
Burmistrza Głuszycy  
z dnia 02 października 2015 roku**

**w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Głuszycy**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zmianami ) art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zmianami) zarządza się, co następuje:

**ZASADY KONTROLI ZARZĄDCZEJ W GMINIE GŁUSZYCA**

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

§ 2. 1. Kontrolę zarządczą w Gminie Głuszycy sprawują Burmistrz Głuszycy , Skarbnik Głuszycy, Sekretarz Głuszycy, pracownicy Urzędu Miejskiego, Dyrektorzy i pracownicy miejskich jednostek organizacyjnych zgodnie z zakresami określonymi w odrębnych zarządzeniach Burmistrza Głuszycy.

2. Pracownicy Urzędu Miejskiego w Głuszycy i Dyrektorzy miejskich jednostek organizacyjnych, a także ich zastępcy sprawują kontrolę zarządczą w odniesieniu do podległych im bezpośrednio kierowników komórek i pracowników, a kierownicy komórek w odniesieniu do podległych im bezpośrednio pracowników w zakresach określonych odrębnymi zarządzeniami Burmistrza.

§ 3. 1. Osoby, o których mowa w § 2 kształtują zespół działań zarządczych, których celem jest nadzorowanie i kontrolowanie funkcjonujących procesów realizacji zadań w kierowanych przez nich jednostkach i komórkach w sposób dający Burmistrzowi rozsądne zapewnienie, że:

1) działania podległych im jednostek i komórek pozostają w zgodzie z przepisami prawa,

zasadami przyjętymi w jednostce (procedurami) oraz ze standardami,

2) zasoby są używane oszczędnie i w sposób przynoszący pożytek, a jakości usług

nadano odpowiednią rangę,

3) plany jednostek, programy, zamierzenia i cele są osiąganane,

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 (nadzorowane),

6) ryzyka związane z realizacją zadań są na bieżąco identyfikowane i monitorowane celem ciągłej poprawy procesów realizacji zadań.

2. Osoby, o których mowa w § 2, w ramach kontroli zarządczej dbają o minimalizowanie ryzyka niewykonania lub nienależytego wykonania obowiązków mających wpływ na:

- 1) uszczuplenie wpływów należnych Gminie Głuszycy lub Skarbowi Państwa,
- 2) dokonanie wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym Urzędu Miejskiego w Głuszycy,
- 3) zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania zobowiązań przez Gminę Głuszycy,
- 4) niewykonanie w terminie zobowiązania Gminy Głuszycy, w tym obowiązku zwrotu podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne,
- 5) udzielenie zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych,
- 6) zawarcie umowy w sprawie zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych dotyczących formy pisemnej umowy, okresu, na który umowa może być zawarta, lub w przypadku wniesienia odwołania – terminu jej zawarcia,
- 7) niewyłączenie z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego osoby podlegającej wyłączeniu z takiego postępowania na podstawie przepisów o zamówieniach publicznych,
- 8) unieważnienie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych określających przesłanki unieważnienia tego postępowania,
- 9) zawarcie umowy koncesji na roboty budowlane lub usługi z koncesjonariuszem, który nie został wybrany zgodnie z przepisami o koncesji na roboty budowlane lub usługi,
- 10) zawarcie umowy koncesji na roboty budowlane lub usługi z naruszeniem przepisów o koncesji na roboty budowlane lub usługi, dotyczących formy pisemnej umowy, okresu, na który umowa może być zawarta, lub w przypadku wniesienia skargi na czynność wyboru oferty najkorzystniejszej – terminu jej zawarcia,
- 11) odwołanie postępowania o zawarcie umowy koncesji na roboty budowlane lub usługi z naruszeniem przepisów o koncesji na roboty budowlane lub usługi,
- 12) dokonanie, w zakresie gospodarki finansowej lub w postępowaniu o udzielenie

zamówienia publicznego lub przygotowaniu tego postępowania albo w postępowaniu o zawarcie umowy koncesji na roboty budowlane lub usługi, czynności naruszającej dyscyplinę finansów publicznych przez osobę nieupoważnioną do wykonania tej czynności,

13) działanie lub zaniechanie skutkujące zapłatą ze środków publicznych kary, grzywny lub opłaty stanowiącej sankcję finansową, do których stosuje się przepisy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

§ 4. Nadzorowanie i kontrolowanie jest funkcją kierowania i pozostaje integralną częścią ogólnego zespołu działań zarządczych. W związku z tym do obowiązków kierowników wszystkich szczebli komórki/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 mechanizmów (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) zapewnienie skuteczności wykonywania kontroli zarządczej i dbałość o ciągłą poprawę funkcjonujących u siebie procesów realizacji zadań.

## ZARZĄDZANIE RYZYKIEM

§ 5. 1. Biorąc pod uwagę wymienione wyżej cele kontroli zarządczej oraz przypisany w tym obszarze zakres odpowiedzialności kierujący miejskimi jednostkami organizacyjnymi organizują w kierowanych 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 § 4 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,
- 2) ocena zagrożeń i projektowanie czynności kontrolnych,
- 3) monitorowanie występowania zagrożeń (stanów niepożądanych),
- 4) podejmowanie decyzji i działań korygujących (lub rozwiązujących problemy).

## KONTROLA WEWNĘTRZNA

§ 6. 1. Kontrola Wewnętrzna w ramach funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Głuszycy 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. W ramach Kontroli Wewnętrznej dokonuje się okresowej oceny adekwatności, skuteczności i efektywności funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach.

### NADZÓR STRATEGICZNY NAD DZIAŁALNOŚCIĄ MIEJSKICH JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH

§ 7. 1. W ramach zarządzania strategicznego nadzór nad miejskimi jednostkami organizacyjnymi pełnią Skarbnik Głuszycy i Sekretarz Głuszycy.

2. Komórki organizacyjne Urzędu Miejskiego w Głuszycy wspomagają osoby o którym mowa w ust. 1 poprzez analizowanie, opiniowanie i publikowanie w INTRANECIE wskazanych przez nich materiałów planistycznych, informacyjnych i sprawozdawczych opracowywanych przez miejskie jednostki organizacyjne.

3. Publikacja dokumentów w INTRANECIE, o których mowa w ust. 2 odbywa się w terminach i formie uzgodnionych przez właściwą miejską jednostkę organizacyjną z Sekretarzem bądź Skarbnikiem Gminy Głuszycy.

§ 8. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Głuszycy, Sekretarzowi Gminy Głuszycy, pracownikom Urzędu Miejskiego w Głuszycy

§ 9. Traci moc zarządzenie nr 34/K/2010 Burmistrza Głuszycy z dnia 19 listopada 2010 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Głuszycy.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ GŁUSZYCY

  
Roman Głód