

Zarządzenie nr 46/O/2022
Burmistrza Głuszycy
z dnia 30 maja 2022 roku

w sprawie organizacji zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Głuszyca

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zmianami) art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zmianami) zarządza się co następuje:

ZASADY KONTROLI ZARZĄDCZEJ W GMINIE GŁUSZYCA

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

§1.2. 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.

§2. Kontrolę zarządczą w Gminie Głuszyca sprawują Burmistrz Głuszycy, Skarbnik Głuszycy, Sekretarz Głuszycy, pracownicy Urzędu Miejskiego w ramach swoich uprawnień i kompetencji.

§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 Głuszycy 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 osiąganе,
- 4) dane i informacje publikowane lub udostępniane wewnątrz, 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 czynności 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 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.

ZARZĄDZANIA 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. System zarządzania ryzykiem w jednostkach opiera się na sformułowanych w ramach procedury budżetowej mierzalnych celach i zadaniach.
3. Podstawą dla zarządzania ryzykiem operacyjnym są zadania budżetowe, projekty i produkty, które w nich opisano.
4. Ryzyka strategiczne odnoszą się do wieloletnich celów, polityk i programów.
5. 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 jednostki pozostaje 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, jest prowadzona prawidłowo, a sprawozdania finansowe budżetowe są rzetelne i wiarygodne,
 - 3) ujawnienie 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 Gminy Głuszycy i Sekretarz Gminy Głuszycy.

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

3. Publikacja dokumentów w Internecie, 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 172/O/2015 Burmistrza Głuszycy z dnia 02 października 2015 roku w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Głuszycy.

§10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Z up. BURMISTRZA
Grzegorz Szymański
Zastępca Burmistrza Głuszycy