

ZARZĄDZENIE NR 050/32/2018

BURMISTRZA SZPROTAWY

z dnia 28 MARCA 2018 r.

w sprawie zapewnienia funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Szprotawa

Na podstawie art. 33 ust. 3 i 5, art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1875, z późn. zm.), art. 69 ust. 1 pkt. 2 i 3 oraz art. 247 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077, z późn. zm.) i Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, zarządzam co następuje:

§ 1. 1. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Szprotawa należy do obowiązków kierowników tych jednostek.

2. Kontrola zarządcza stanowi ogół działań podejmowanych przez kierowników jednostek dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy we wszystkich aspektach funkcjonowania jednostki.

3. Kontrola zarządcza obejmuje:

- 1) prowadzenie działań zgodnie z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- 2) prowadzenie skutecznych i efektywnych działań,
- 3) zapewnienie wiarygodności sprawozdań,
- 4) ochronę zasobów oraz stosowanie fizycznych środków kontroli nad majątkiem,
- 5) przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania,
- 6) odpowiedni przydział zadań dla pracowników stosownie do posiadanych przez nich zadań, zakresów czynności, ich kwalifikacji i cech osobistych,
- 7) bieżące aktualizowanie zakresów czynności pracowników i upoważnień,
- 8) rozdzielenie funkcji decyzyjnych, kontrolnych i operacyjnych,
- 9) zapewnienie efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- 10) monitoring działań,
- 11) zarządzanie ryzykiem.

§ 2. 1. Kierownicy jednostek zobowiązani są do zapewnienia skutecznej kontroli zarządczej poprzez realizację ustalonych procedur, zasad etycznych, mechanizmów organizacyjnych oraz systemu zarządzania ryzykiem, o których mowa w § 1 ust. 3, z uwzględnieniem powszechnie przyjętych w jednostkach sektora finansów publicznych standardów kontroli zarządczej oraz ogólnie obowiązujących przepisów prawa.

2. W procedurach, o których mowa w ust. 1 należy uwzględnić specyficzne zadania jednostki, posiadane zasoby i warunki w których działa.

§ 3. 1. Zobowiązuje się wszystkich kierowników jednostek, o których mowa w § 1 ust. 1 do:

- 1) Zapewnienia i przestrzegania kontroli zarządczej, w tym zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy we wszystkich procesach zachodzących w jednostce.
- 2) Składania rocznych sprawozdań z funkcjonowania kontroli zarządczej kierownikowi wydziału nadzorującego w Urzędzie Miejskim w Szprotawie, **w terminie do 31 marca każdego roku za rok poprzedni.**

3) Składania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni w zakresie kierowanych przez nich jednostek kierownikowi wydziału nadzorującego w Urzędzie Miejskim w Szprotawie, **w terminie do 31 marca każdego roku.**

2. Wzór oświadczenia o stanie kontroli zarządczej stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

3. Zobowiązuje się kierownika wydziału nadzorującego jednostki organizacyjne w Urzędzie Miejskim w Szprotawie do:

- 1) Podejmowania niezbędnych działań w celu wyeliminowania ujawnionych nieprawidłowości.
- 2) Umieszczania w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Szprotawie zbiorczych informacji o wynikach oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Szprotawa za rok poprzedni w terminie **do 30 kwietnia każdego roku.**

§ 4. Do składania przez kierowników jednostek, o których mowa w § 1 ust. 1 sprawozdań z funkcjonowania kontroli zarządczej oraz oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok 2017 ustala się termin 16 kwietnia 2018 roku.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Józef Rubacha

PRALUGA PRAWNY
Beata Samborowicz-Sawicka
Beata Samborowicz-Sawicka
RZG - ZG - 649

SEKRETARZ GMINY
Kajina Jarosz

Załącznik do zarządzenia nr 0050/32/2018
Burmistrza Szprotawy
z dnia 20.03.2018

.....
(miejsowość, data)

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

za rok.....

Ja niżej podpisany.....
(imię i nazwisko)

Jako kierownik jednostki.....

.....
(podać nazwę jednostki kierującej)

W zakresie przydzielonych mi uprawnień oświadczam, że:

- a) Informacje zawarte w sprawozdaniu z funkcjonowania kontroli zarządczej za rok.....
Przedstawiają prawdziwy i rzetelny obraz sytuacji jednostki,
- b) Posiadam wystarczającą pewność/ wystarczającą pewność z zastrzeżeniami ¹⁾, iż zasoby przydzielone do realizacji zadań i podzadań jednostki, określonych w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za rok zostały wykorzystane w zamierzonych celach i zgodnie z zasadą dobrego zarządzania finansowego²⁾ oraz, że procedury kontroli zarządczej są ustanowione i zapewniają realizację operacji gospodarczych zgodnie z prawem i wewnętrznymi regulacjami oraz zasadami etycznego postępowania.

1) Niepotrzebne skreślić

2) Zasada dobrego zarządzania finansowego odnosi się do oszczędności, efektywności i skuteczności. Oszczędność oznacza, że zasoby wykorzystywane do realizacji zadań muszą być dostępne w odpowiednim czasie, odpowiedniej ilości oraz jakości oraz po najlepszych cenach. Efektywność oznacza realizację pomiędzy wykorzystanymi zasobami, a osiągniętymi efektami. Skuteczność oznacza realizację założonych zadań i celów przy wykorzystaniu dostępnych zasobów.

Zastrzeżenia dotyczą następujących obszarów działalności jednostki³⁾:

(w tym miejscu kierownik jednostki może przedstawić istotne ryzyka lub słabości kontroli zarządczej, które zostały zidentyfikowane w określonych obszarach działalności jednostki wraz z opisem działań planowanych lub podjętych w celu ograniczenia tych ryzyk lub słabości kontroli zarządczej).

Powyższe oświadczenie opiera się na mojej ocenie oraz informacjach, które pochodzą z samooceny⁴⁾ (pracy audytu wewnętrznego, instytucjonalnej kontroli, wyników kontroli zewnętrznych)¹⁾.

Oświadczam, że nie posiadam informacji, które nie zostały umieszczone w sprawozdaniach z funkcjonowania kontroli zarządczej, a które mogłyby negatywnie wpływać na obraz sytuacji jednostki.

.....
(podpis i pieczęć)

- 3) Kierownik jednostki może dodać zastrzeżenia, jeżeli mają one istotny wpływ na oświadczenie o stanie kontroli zarządczej.
- 4) Samoocena odzwierciedla ocenę kierownictwa w zakresie zgodności kontroli zarządczej ze standardami w okresie objętym sprawozdaniem z funkcjonowania kontroli zarządczej.