

**Zarządzenie Nr 152/2018**  
**Burmistrza Wyszkowa**  
**z dnia 2 lipca 2018r.**

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

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2017r., poz. 1875 z późn. zm.), w związku z art. 68, 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz 2077) oraz § 32 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Wyszkanie stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 60/2018 z dnia 26 lutego 2018r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Miejskiemu w Wyszkanie Burmistrz Wyszkowa zarządza, co następuje:

**§ 1**

1. Kontrola zarządcza w Gminie Wyszków stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań Gminy, określonych w szczególności w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Wyszków na lata 2018-2024 oraz uchwale budżetowej Gminy, w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.
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) przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania;
  - 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
  - 7) zarządzania ryzykiem.

**§ 2**

1. Kontrolę zarządczą w Gminie Wyszków sprawują Burmistrz Wyszkowa, Zastępcy Burmistrza Wyszkowa, Skarbnik Gminy Wyszków, Sekretarz Gminy Wyszków nad kierownikami jednostek organizacyjnych Gminy Wyszków oraz kierownikami komórek organizacyjnych i samodzielnymi stanowiskami pracy Urzędu Miejskiego w Wyszkanie, zgodnie zakresami obowiązków określonymi w odrębnym zarządzeniu Burmistrza Wyszkowa.
2. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Wyszków oraz kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Wyszkanie sprawują kontrolę zarządczą w odniesieniu do podległych im pracowników.
3. Osoby, których mowa w ust. 1 i 2 ponoszą odpowiedzialność za procesy, których celem jest nadzorowanie i kontrolowanie operacji w podległych jednostkach i komórkach organizacyjnych, w sposób dający Burmistrzowi Wyszkowa rozsądne zapewnienie, że:
  - 1) działania podległych im jednostek i komórek organizacyjnych są zgodne z przepisami prawa, zasadami przyjętymi w danej jednostce (procedurami) oraz ogólnie przyjętymi standardami;
  - 2) zasoby są zużywane oszczędnie i w sposób przynoszący pożytek, a jakość usług jest zgodna z oczekiwaniami;
  - 3) plany jednostek są prawidłowo realizowane, programy, zamierzenia i cele są osiągnięte;
  - 4) dane i informacje publikowane lub udostępniane wewnętrznie, czy na zewnątrz są dokładne, wiarygodne i aktualne;
  - 5) zasoby jednostek (włączając w to pracowników, systemy, dane/informacje i wizerunek) są dostatecznie zabezpieczone (nadzorowane);
  - 6) zasady etycznego postępowania są przestrzegane i promowane;

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

### **§ 3**

Nadzorowanie i kontrolowanie pozostaje integralną częścią ogólnego procesu działań zarządczych. W związku z tym, do obowiązków kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Wyszków, kierowników komórek organizacyjnych oraz samodzielnych stanowisk pracy Urzędu Miejskiego w Wyszkanie oraz należy:

- 1) identyfikowanie i ocena ryzyka związanego z konkretnym obszarem działania;
- 2) minimalizowanie, ograniczanie lub usuwanie ryzyka związanego ze zidentyfikowanym zagrożeniem,
- 3) zapewnienie skutecznego wykonywania kontroli zarządczej i dbanie o ciągłą poprawę realizowanych procesów.

### **§ 4**

1. W ramach systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Wyszkanie i w jednostkach organizacyjnych Gminy Wyszków prowadzi się kontrolę wewnętrzną i zewnętrzną, której celem jest zapewnienie, że:
  - 1) działania podległych i nadzorowanych jednostek pozostają w zgodzie z przepisami prawa, zasadami przyjętymi w danej jednostce oraz ze standardami kontroli zarządczej ogłoszonymi przez Ministra Finansów;
  - 2) gospodarka finansowa oraz ewidencja księgową w podległych i nadzorowanych jednostkach jest prowadzona prawidłowo, a sprawozdania finansowe i budżetowe są rzetelne i wiarygodne;
  - 3) ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości w funkcjonowaniu jednostek są skutecznie eliminowane.
2. Zasady działalności kontrolnej w podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych Gminy Wyszków zawarte są w statutach, regulaminach organizacyjnych tych jednostek lub innych aktach wewnętrznych obowiązujących w tych jednostkach.
3. Zasady prowadzenia kontroli instytucjonalnej określa załącznik do niniejszego zarządzenia.

### **§ 5**

1. Do samokontroli zobowiązani są wszyscy pracownicy samorządowi Gminy Wyszków, bez względu na zajmowane stanowisko i rodzaj wykonywanej pracy.
2. Samokontrola polega na kontroli prawidłowości wykonywania własnej pracy przez pracowników w oparciu o przepisy prawa i obowiązki wynikające z zakresu czynności służbowych.
3. W przypadku ujawnienia nieprawidłowości pracownik dokonujący samokontroli jest zobowiązany:
  - 1) podjąć niezbędne działania zmierzające do usunięcia nieprawidłowości,
  - 2) niezwłocznie poinformować o tych nieprawidłowościach swojego przełożonego.
4. Przełożony, który został poinformowany o ujawnionych nieprawidłowościach, zobowiązany jest podjąć niezwłoczną decyzję w sprawie dalszego postępowania, mającego na celu wyeliminowanie powstałej nieprawidłowości.

### **§ 6**

1. W ramach zarządzania strategicznego nadzór nad gminnymi jednostkami organizacyjnymi pełni Burmistrz Wyszkowa.
2. Zastępcy Burmistrza Wyszkowa, Skarbnik i Sekretarz Gminy Wyszków wspomagają Burmistrza Wyszkowa w pełnieniu nadzoru, o którym mowa w ust.1.

3. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Wyszkanie oraz samodzielne stanowiska pracy wspomagają osoby wymienione w ust. 1 i 2 w pełnieniu nadzoru, o którym mowa w ust. 1.
4. Burmistrz Wyszkania w ramach wykonywania bieżących obowiązków monitoruje skuteczność kontroli zarządczej i jej poszczególnych elementów.
5. Do bieżącej oceny funkcjonowania kontroli zarządczej zobowiązani są kierujący jednostkami organizacyjnymi Gminy Wyszkanie, którzy co najmniej raz w roku przeprowadzają samoocenę systemu kontroli zarządczej, w swojej jednostce, w oparciu o standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych określone w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dziennik Urzędowy Ministra Finansów Nr 15, poz. 84).
6. Samoocena kontroli zarządczej przeprowadzana jest na podstawie wzorcowego arkusza samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej zamieszczonego na stronie Ministerstwa Finansów.
7. Osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie samooceny kontroli zarządczej mogą rozszerzyć katalog pytań zawarty we wzorcowym arkuszu samooceny.

#### **§ 7**

1. W Gminie Wyszkanie wykonywany jest audyt wewnętrzny.
2. Audytor wewnętrzny koordynuje przygotowanie, przeprowadzenie i opracowanie wyników samooceny; sporządza raport okresowej samooceny kontroli zarządczej.
3. Raport za zakończony rok obrotowy audytor przekazuje do akceptacji Burmistrzowi Wyszkania w terminie do końca lutego roku następnego.
4. Audytor wewnętrzny w ramach wykonywanych czynności dokonuje systematycznej oceny adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej. W razie potrzeby przedstawia zalecenia w kierunku poprawy systemu.
5. Audytor wewnętrzny przedstawia zalecenia w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej lub prowadzenia usprawnień, a także opinię w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze ryzyka objętym zadaniem zapewnającym.

#### **§ 8**

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Sekretarzowi i Skarbnikowi Gminy Wyszkanie.

#### **§ 9**

Zobowiązuję kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Wyszkanie oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Wyszkanie do zapoznania podległych im pracowników z treścią niniejszego Zarządzenia.

#### **§ 10**

Traci moc Zarządzenie Nr 25/2013 Burmistrza Wyszkania z dnia 18 stycznia 2013r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Wyszkanie.

#### **§ 11**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

  
Grzegorz Nowostelski

  
2.07.18r.