# ZARZĄDZENIE Nr 35/2015

## Wójta Gminy Krasnosielc

**z dnia 24 czerwca 2015 r.**

**w sprawie ustalenia procedury kontroli zarządczej i procedury zarządzania ryzykiem w Gminie Krasnosielc.**

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.), uwzględniając przepisy Komunikatu   
Nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dziennik Urzędowy Ministra Finansów nr 15, poz.84) zarządza się, co następuje:

**§ 1.**

1. Wprowadza się procedurę kontroli zarządczej obowiązującą w Urzędzie Gminy Krasnosielc zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia, mającą na celu zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, zgodnej ze standardami kontroli zarządczej, wydanymi przez Ministra Finansów.
2. System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Krasnosielc oparty jest na procedurach, standardach i mechanizmach kontroli.

**§ 2.**

Określa się procedurę zarządzania ryzykiem obowiązującą w Urzędzie Gminy Krasnosielc stanowiącą załącznik nr 2 do zarządzenia, mającą na celu zapewnienie realizacji celów gminy w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny, celowy i terminowy.

**§ 3.**

Zobowiązuje się wszystkich pracowników Urzędu Gminy Krasnosielc do zapoznania się   
z procedurami o których mowa w § 1 i § 2 oraz przestrzegania zasad w nich zawartych.

**§ 4.**

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych gminy do:

1. zapoznania się ze Standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartymi w komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r.( Dz. Urz. MF nr 15, poz.84) oraz treścią niniejszego zarządzenia.
2. wdrożenia i zapewnienia funkcjonowania adekwatnego, skutecznego i efektywnego systemu kontroli zarządczej w jednostkach przez nich kierowanych, uwzględniającego specyfikę i charakter jednostki,
3. dokonywania corocznej identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań jednostki oraz przeprowadzania analizy ryzyka.
4. dokonywania corocznej samooceny kontroli zarządczej w podległej jednostce.
5. Składania Wójtowi Gminy za pośrednictwem Sekretarza Gminy w terminie do 31 stycznia każdego roku oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w jednostce za rok poprzedni.

**§ 5.**

Wykonanie zarządzenia powierza się Sekretarzowi Gminy, Skarbnikowi Gminy oraz kierownikom jednostek organizacyjnych.

**§ 6.**

Niniejsze zarządzenie uchyla Zarządzenie Nr 19/2011 Wójta Gminy Krasnosielc z dnia

7 czerwca 2011 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Krasnosielc i jednostkach organizacyjnych Gminy oraz zasad jej koordynacji.

**§ 7.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

*WÓJT*

*/-/*

*PAWEŁ RUSZCZYŃSKI*

*Załącznik Nr 1*

*do Zarządzenia Nr 35/2015*

*Wójta Gminy Krasnosielc*

*z dnia 24 czerwca 2015 r.*

**PROCEDURY KONTROLI ZARZĄDCZEJ**

**w Urzędzie Gminy Krasnosielc**

**§ 1.**

Kontrola zarządcza to system mechanizmów, zasad i narzędzi służących zarządzaniu jednostką i osiąganiu przez nią celów w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny  
i terminowy.

**§ 2.**

1. Kontrolę zarządczą w Urzędzie Gminy Krasnosielc sprawują:

1. Wójt, jako kierownik jednostki – w zakresie skuteczności osiągania wyznaczonych celów,
2. Sekretarz – w zakresie swoich kompetencji, szczególnie w zakresie kontroli przestrzegania obowiązujących przepisów prawa,
3. Skarbnik - Główny Księgowy - między innymi w zakresie kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z uchwalonym budżetem, zgodnie z art.54 ust.1 ustawy o finansach publicznych,
4. pracownicy na samodzielnych stanowiskach **-** prowadzą kontrolę funkcjonalną   
   w sposób ciągły i bezpośredni w zakresie powierzonych im zadań i obowiązków,
5. Komisja Inwentaryzacyjna **-** w zakresie inwentaryzowanych składników majątkowych.

**§ 3.**

Określa się następujące poziomy kontroli zarządczej:

1. poziom I – realizacja kontroli w Urzędzie Gminy Krasnosielc,
2. poziom II – realizacja kontroli w jednostkach organizacyjnych gminy Krasnosielc.

**§ 4.**

1. Przy konstruowaniu systemów kontroli zarządczej uwzględnia się standardy kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych wydane przez Ministra Finansów.
2. System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Krasnosielc funkcjonuje w pięciu zasadniczych, wzajemnie powiązanych obszarach, na które składają się:
   1. środowisko wewnętrzne;
   2. cele jednostki i zarządzanie ryzykiem;
   3. mechanizmy kontroli;
   4. obieg informacji i komunikacja w obrębie jednostki,
   5. monitorowanie i ocena obowiązującego w jednostce systemu kontroli zarządczej.

3. Na system kontroli zarządczej składa się całość regulacji zewnętrznych i wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Gminy Krasnosielc.

**§ 5.**

Formami kontroli uzupełniającymi system kontroli zarządczej są:

1. samokontrola - sposób organizacji pracy umożliwiający wykonującemu sprawdzenie i ewentualną korektę własnych poczynań,
2. monitoring - stała obserwacja i rejestracja określonych odchyleń od ustalonych  
   wielkości,
3. kontrole dyscypliny pracy.

**§ 6.**

**Środowisko wewnętrzne**

1. Realizacja standardów kontroli zarządczej odnoszących się do środowiska wewnętrznego polega, w szczególności na:

1. optymalnym, adekwatnym do realizowanych zadań określeniu struktury organizacyjnej Urzędu Gminy Krasnosielc;
2. jednoznacznym, w formie pisemnej, określeniu obowiązków pracowników Urzędu Gminy Krasnosielc, jak również precyzyjnym ustaleniu zakresu udzielonych przez Wójta Gminy Krasnosielc upoważnień do wydawania decyzji, wykonywania obowiązków w zakresie gospodarki finansowej, w tym w odniesieniu do zamówień publicznych oraz załatwiania innych spraw w jego imieniu;
3. przestrzeganiu i promowaniu postaw etycznych wśród pracowników Urzędu Gminy Krasnosielc;
4. zapewnieniu podnoszenia kwalifikacji przez pracowników Urzędu Gminy Krasnosielc;
5. zapewnieniu jasnych i jednoznacznych reguł wynagradzania pracowników oraz ich nagradzania za wykonywaną pracę;
6. zapewnieniu jasnych i jednoznacznych kryteriów naboru pracowników oraz awansu wewnętrznego.

2. Kształtowaniu środowiska wewnętrznego służą procedury mechanizmy zawarte,   
w szczególności w :

1. Statucie Gminy Krasnosielc;
2. Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Krasnosielc;
3. Regulaminie pracy Urzędu Gminy Krasnosielc;
4. Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Krasnosielc;
5. Regulaminie okresowej oceny pracowników Urzędu Gminy Krasnosielc;
6. Zakresach czynności pracowników,
7. Kodeksie Etyki Pracowników Urzędu Gminy Krasnosielc.

3. Sekretarz Gminy Krasnosielc oraz Skarbnik Gminy Krasnosielc zobowiązani są do bieżącej analizy unormowań wewnętrznych kształtujących środowisko wewnętrzne oraz sygnalizowania Wójtowi Gminy potrzeby zmian lub aktualizacji tych unormowań.

**§ 7.**

**Cele jednostki i zarządzanie ryzykiem**

1. Misja Urzędu Gminy Krasnosielc to przede wszystkim zaspokajanie zbiorowych potrzeb gminnej wspólnoty samorządowej.
2. Zarządzanie ryzykiem realizowane jest poprzez określanie celów priorytetowych dla poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu Gminy Krasnosielc , identyfikację i analizę zagrożeń dla ich realizacji oraz podejmowanie decyzji i działań odnoszących się do tych zagrożeń.
3. Cele i zadania należy określić jasno i ich wykonanie należy monitorować za pomocą wyznaczonych mierników.
4. Określenia celów i zadań na dany rok dla Urzędu Gminy Krasnosielc przygotowuje koordynator kontroli zarządczej we współpracy z pracownikami realizującymi zadania na poszczególnych stanowiskach pracy w formie pisemnej w rocznym planie działalności, zgodnie z *załącznikiem nr 1* do niniejszej procedury.
5. Propozycja celów i zadań jest przedstawiana kierownikowi jednostki przed rozpoczęciem roku budżetowego, jednak nie później niż do dnia 31 stycznia roku budżetowego.
6. Oceny realizacji celów i zadań za miniony rok kalendarzowy dokonuje koordynator kontroli zarządczej i jej wyniki przedstawia w formie pisemnej kierownikowi jednostki   
   w terminie do dnia 15 kwietnia roku następnego.

**§ 8.**

**Mechanizmy kontroli**

1. Realizacja standardów kontroli zarządczej odnoszących się do mechanizmów kontroli polega, w szczególności na:

1. pisemnym dokumentowaniu systemu kontroli zarządczej;
2. określeniu zasad wykonywania nadzoru nad realizacją zadań przez poszczególne komórki organizacyjne Urzędu Gminy Krasnosielc;
3. zapewnieniu ciągłości działalności urzędu;
4. zapewnieniu rzetelnego rejestrowania operacji finansowych i gospodarczych;
5. zapewnieniu ochrony mienia i innych zasobów znajdujących się w Urzędzie Gminy Krasnosielc;
6. ustaleniu zasad dostępu do zasobów informatycznych oraz ich ochrony przez nieautoryzowanymi zmianami, utratą lub uszkodzeniem.

2. Dokumentację systemu kontroli zarządczej stanowi uporządkowany zbiór procedur wewnętrznych, instrukcji, zakresów czynności, upoważnień. Wykaz dokumentacji stanowiącej system kontroli zarządczej prowadzi Sekretarz gminy – koordynator kontroli zarządczej.

3. Sekretarz Gminy oraz Skarbnik Gminy sprawują bieżący nadzór nad wykonywaniem zadań przez podległych im pracowników.

4. Mechanizm służący utrzymaniu ciągłości działalności urzędu polega na wyznaczaniu osób pełniących zastępstwo podczas nieobecności poszczególnych pracowników w urzędzie  
(w formie stosownych upoważnień lub odpowiedniego zapisu w zakresie obowiązków).

5. Wszyscy pracownicy urzędu wykazują szczególną dbałość o rzetelne, pełne dokumentowanie wykonywanych czynności, w szczególności tych odnoszących się do operacji finansowych i gospodarczych, w szczególności do:

a) wydatkowania środków publicznych w sposób celowy, oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów;

b) wydatkowania środków publicznych w wysokości i terminach wynikających  
z zaciągniętych zobowiązań,

c) wydatkowania środków publicznych w granicach limitów wydatków ujętych w planie finansowym;

d) zapewnienia rzetelnej ewidencji operacji finansowych i gospodarczych oraz opartej na ewidencji sprawozdawczości finansowej;

e) prawidłowego dokumentowania operacji finansowych i gospodarczych.

Mechanizmy są szczegółowo opisane w instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz polityce rachunkowości.

6. Przez zasoby Urzędu Gminy Krasnosielc należy rozumieć wszelkie zasoby o charakterze materialnym i niematerialnym, dane i informacje przetwarzane w formie papierowej  
i w systemach informatycznych.

Dostęp do zasobów jednostki mają wyłącznie osoby upoważnione. Budynek urzędu wyposażony jest w sprzęt przeciwpożarowy i monitoring. Powierzono pracownikom odpowiedzialność za materialną za przekazane składniki majątkowe. Mienie jednostki jest zinwentaryzowane i ubezpieczone. Ochrony dokumentacji dokonuje się na zasadach określonych w instrukcji kancelaryjnej. Pracownicy są zobowiązani do dochowania tajemnicy ustawowo chronionej oraz przestrzegania zasad określonych w przepisach wewnętrznych.

7. W Urzędzie funkcjonują mechanizmy służące zapewnieniu bezpieczeństwa danych   
i systemów informatycznych, opisane w *Polityce bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych w systemach informatycznych* oraz *Instrukcji zarządzania systemami informatycznym służącymi do przetwarzania danych osobowych*.

Funkcjonowanie mechanizmów kontroli systemów informatycznych tj.: kontrola dostępu, kontrola oprogramowania systemowego, kontrola tworzenia i zmian w aplikacjach, nadawanie uprawnień, ciągłości działalności i kontroli aplikacji zapewniona jest przez informatyka zatrudnionego w ramach umowy zlecenia.

**§ 9.**

**Obieg informacji i komunikacja w obrębie jednostki**

1. Realizacja standardów kontroli zarządczej odnoszących się do informacji i komunikacji   
w obrębie jednostki polega, w szczególności na:

1. zidentyfikowaniu rodzajów informacji wpływających i gromadzonych w Urzędzie Gminy Krasnosielc oraz sposobów jej przechowywania;
2. zapewnieniu pracownikom Urzędu Gminy Krasnosielc bieżącego dostępu do informacji niezbędnych do prawidłowego wykonywania obowiązków;
3. zapewnieniu bieżącego i efektywnego przepływu informacji między komórkami organizacyjnymi Urzędu Gminy Krasnosielc.

2. Zasady gromadzenia i przepływu informacji określają odrębne unormowania, w tym Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Krasnosielc oraz zasady przetwarzania danych   
w systemach informatycznych.

3. W ramach komunikacji w obrębie jednostki zapewnia się dostęp osób zarządzających oraz innych pracowników do informacji niezbędnych do wykonania przez nich obowiązków min poprzez pocztę elektroniczną, wewnętrzna siec telefoniczną urzędu, dostęp do informacji prawnej oraz powszechny dostęp do Rządowego Centrum Legislacji.

4. W ramach komunikacji zewnętrznej wykorzystuje się następujące sposoby przekazywania informacji: sprawozdania z działalności Wójta i działalności Urzędu przedstawiane na sesji rady gminy, strona internetowa gminy, współpraca z mediami, tablice informacyjne   
w siedzibie urzędu i we wszystkich miejscowościach gminy, przyjęcia mieszkańców przez wójta i pracowników, spotkania władz z mieszkańcami.

**§ 10.**

**Monitorowanie i ocena obowiązującego w jednostce systemu kontroli zarządczej**

Realizacja standardów kontroli zarządczej odnoszących się do monitorowania i oceny obowiązującego w jednostce systemu kontroli zarządczej polega, w szczególności na:

1. zapewnieniu bieżącego monitorowania i oceny skuteczności funkcjonowania systemu kontroli zarządczej przez kadrę kierowniczą oraz pracowników Urzędu Gminy Krasnosielc na samodzielnych stanowiskach pracy w celu bieżącego identyfikowania problemów;
2. przeprowadzeniu, co najmniej raz w roku samooceny systemu kontroli zarządczej przez pracowników oraz kadrę kierowniczą na Kwestionariuszu Samooceny, którego wzór stanowi *załącznik nr 2 oraz załącznik nr 3* do niniejszych procedur .Wyniki samooceny sporządza koordynator kontroli zarządczej w formie pisemnej i przekazuje kierownikowi jednostki. Wyniki samooceny stanowić będą źródło informacji   
   o funkcjonowaniu kontroli zarządczej