

**Zarządzenie Nr 76/2022
Wójta Gminy Gietrzwałd
z dnia 21 czerwca 2022 r.**

w sprawie organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Gietrzwałdzie i podległych jednostkach organizacyjnych Gminy Gietrzwałd.

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.), w związku z Komunikatem Ministra Finansów Nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Ministra Finansów Nr 15, poz. 84)

zarządzam, co następuje:

§ 1.

1. Wprowadzam w życie zasady prowadzenia w Urzędzie Gminy w Gietrzwałdzie kontroli zarządczej.
2. Ustalam zasady zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Gietrzwałdzie oraz podległych jednostkach organizacyjnych Gminy Gietrzwałd stanowiące **Załącznik Nr 1** do niniejszego zarządzenia.
3. Ustalam zasady monitorowania i dokonywania samooceny systemu kontroli zarządczej oraz udzielania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej, stanowiące **Załącznik Nr 2** do niniejszego zarządzenia.
4. Ustalam zasady organizacji oraz wykonywania kontroli funkcjonalnych i finansowych w Urzędzie Gminy w Gietrzwałdzie, stanowiące **Załącznik Nr 3** do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

1. Kontrola zarządcza w Urzędzie Gminy w Gietrzwałdzie i podległych jednostkach organizacyjnych Gminy Gietrzwałd funkcjonuje w oparciu o standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych i uwzględnia specyfikę działalności prowadzonej przez jednostkę.
2. Celem kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Gietrzwałdzie i podległych jednostkach organizacyjnych Gminy Gietrzwałd jest zapewnienie:
 - a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz aktami wewnętrznymi (regulaminami, instrukcjami i procedurami),
 - b) skuteczności i efektywności działania,
 - c) wiarygodności sprawozdań,
 - d) ochrony zasobów,
 - e) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
 - f) efektywności przepływu informacji i komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej,
 - g) skuteczności zarządzania ryzykiem,
 - h) stosowania skutecznych mechanizmów kontroli,
 - i) bieżącego monitorowania i samooceny procesów kontroli zarządczej,
 - j) szybkiego reagowania w sytuacji pojawiających się zagrożeń, ryzyka i nieprawidłowości.

§ 3.

1. Kontrolę zarządczą sprawowaną przez Wójta wykonywać mogą w Gminie Gietrzwałd:
 - a) Wójt Gminy Gietrzwałd,
 - b) Skarbnik Gminy Gietrzwałd,
 - c) Sekretarz Gminy Gietrzwałd,

- d) kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu,
 - e) kierownicy podległych jednostek organizacyjnych – odpowiedzialni za wdrożenie i funkcjonowanie systemu,
 - f) pozostali pracownicy Gminy Gietrzwałd w ramach przekazanych im upoważnień,
 - g) podmioty zewnętrzne (również osoby fizyczne) na zasadzie zawarcia umowy cywilno-prawnej, upoważnione do tego przez Wójta Gminy Gietrzwałd, które zawodowo prowadzą działania kontrolne lub audytowe.
2. Osoby, o których mowa w § 3 ust. 1 kształtują zespół działań zarządczych, których celem jest nadzorowanie i kontrolowanie funkcjonujących procesów realizacji zadań w kierowanych przez nich jednostkach i komórkach w sposób dający Wójtowi rozsądne zapewnienie, że:
- a) działania podległych im jednostek i komórek pozostają w zgodzie z przepisami prawa, zasadami przyjętymi w jednostce (procedurami) oraz ze standardami,
 - b) zasoby są używane oszczędnie i w sposób przynoszący pożytek, a jakości usług nadano odpowiednią rangę,
 - c) plany jednostek, programy, zamierzenia i cele są osiąganę,
 - d) dane i informacje publikowane lub udostępniane wewnętrznie, czy na zewnątrz są dokładne, wiarygodne i aktualne,
 - e) zasoby organizacji (włączając w to pracowników, systemy, dane/informacje i reputację) są dostatecznie zabezpieczone (nadzorowane),
 - f) ryzyka związane z realizacją zadań są na bieżąco identyfikowane, miernikowane i monitorowane, celem ciągłej poprawy procesów realizacji zadań.
3. Osoby, o których mowa w § 3 ust. 1 w ramach kontroli zarządczej dbają o minimalizowanie ryzyka niewykonania lub nienależytego wykonania obowiązków poprzez:
- a) analizę informacji zarządczych pochodzących ze wszystkich źródeł, o występujących zagrożeniach w osiągnięciu celów lub zadań (projektów),
 - b) inicjację działań: korygujących, naprawczych bądź wspomagających,
 - c) organizację i nadzór nad skutecznością działania systemem kontroli zarządczej oraz prawidłowością wykorzystywania sygnałów pochodzących z prowadzonych działań kontrolnych,
 - d) sprawowanie nadzoru nad procesem zarządzania ryzykiem,
 - e) prowadzenie działalności wspomagającej Kierowników komórek/jednostek organizacyjnych Gminy Gietrzwałd w zakresie planowania zadań, celów, mierników i zarządzania ryzykiem.
4. Osoby, o których mowa w § 3 ust. 1 w ramach kontroli zarządczej dbają o minimalizowanie ryzyka niewykonania lub nienależytego wykonania obowiązków mających wpływ na:
- a) uszczuplenie wpływów należnych Gminie Gietrzwałd,
 - b) dokonanie wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym Urzędu Gminy Gietrzwałd,
 - c) 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 Gietrzwałd,
 - d) niewykonanie w terminie zobowiązania Gminy Gietrzwałd, w tym obowiązku zwrotu podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne,
 - e) 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.

1. Koordynację kontroli zarządczej prowadzi koordynator ds. kontroli zarządczej Pani Monika Truszczyńska.
2. Koordynator, w imieniu Wójta, sprawuje nadzór nad realizacją zadań związanych z kontrolą zarządczą w Urzędzie oraz podległych jednostkach organizacyjnych gminy. Do obowiązków

koordynatora należy sporządzanie planu działalności, kontrola terminowości przekazywania dokumentacji przez osoby wymienione w § 3 ust. 1, sporządzanie zbiorczych informacji z funkcjonowania kontroli zarządczej oraz sporządzanie sprawozdania rocznego ze stanu kontroli zarządczej wraz z rekomendacjami.

§ 5.

1. System kontroli zarządczej podlega bieżącemu monitorowaniu oraz ocenie.
2. Monitorowania systemu kontroli dokonują kierownicy komórek organizacyjnych oraz jednostek podległych, a także samodzielne stanowiska.
3. Wyniki monitoringu przedkładane są Koordynatorowi ds. kontroli zarządczej.

§ 6.

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 oraz samodzielnych stanowisk należy:

- a) identyfikowanie i ocena ryzyka niepowodzenia (nieprawidłowości, straty itp.) związanego z konkretnym obszarem działań (usług, produktów),
- b) opracowanie i ustalenie zasad (polityki), planów, standardów działań, systemów i innych środków, aby zminimalizować, ograniczyć lub usunąć ryzyko związane ze zidentyfikowanym zagrożeniem,
- c) 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,
- d) zapewnienie skuteczności wykonywania kontroli zarządczej i dbałość o ciągłą poprawę funkcjonujących u siebie procesów realizacji zadań.

§ 7.

1. Zobowiązuję Kierowników komórek organizacyjnych gminy, Kierowników jednostek organizacyjnych gminy oraz samodzielne stanowiska pracy do wdrożenia standardów kontroli zarządczej w kierowanych przez nich komórkach organizacyjnych Gminy i zapewnienia ich stosowania w tym do określania zadań, celów, mierników oraz zarządzania ryzykiem oraz monitorowania i dokonywania samooceny systemu kontroli zarządczej i składania informacji o stanie kontroli zarządczej na zasadach określonych w niniejszym zarządzeniu.
2. Zobowiązuję wszystkich pracowników do przestrzegania zasad przyjętych w ramach systemu kontroli zarządczej.

§ 8.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

§ 9.

Traci moc Zarządzenie Nr 151/2020 Wójta Gminy Gietrzwałd z dnia 5 listopada 2020 r. w sprawie organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Gietrzwałdzie i podległych jednostkach organizacyjnych Gminy Gietrzwałd.

Wójt Gminy Gietrzwałd

/-/ Jan Kasprowicz