

ZARZĄDZENIE NR 148/2021
BURMISTRZA GMINY KOZIENICE

z dnia 29 czerwca 2021 r.

w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Kozienicach oraz jednostkach podległych i nadzorowanych przez Gminę Kozienice

Na podstawie art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2020 r. poz. 713 , 1378), art. 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2021 r. poz. 305) oraz § 7 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Kozienicach, zarządzam co następuje:

§ 1. 1. Wprowadza się w jednostkach podległych i nadzorowanych przez Gminę Kozienice, w tym w Urzędzie Miejskim w Kozienicach system kontroli zarządczej.

2. Ilekroć w niniejszym zarządzeniu jest mowa o:

- 1) **Jednostkach** – należy przez to rozumieć jednostki organizacyjne, podległe i nadzorowane przez Gminę Kozienice;
- 2) **Kierownikach jednostek** – należy przez to rozumieć dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych, podległych i nadzorowanych przez Gminę Kozienice.
- 3) **Urzędzie** – należy przez to rozumieć Urząd Miejski w Kozienicach;
- 4) **Dyrektorach wydziałów** – należy przez to rozumieć dyrektorów wydziałów w Urzędzie Miejskim w Kozienicach, w tym stanowiska samodzielne podległe bezpośrednio Burmistrzowi Gminy Kozienice;
- 5) **Komórkach organizacyjnych** - należy przez to rozumieć wydziały Urzędu Miejskiego w Kozienicach, w tym stanowiska.

§ 2. 1. Kontrolę zarządczą w jednostkach i w Urzędzie stanowi ogół działań, podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób efektywny, oszczędny i terminowy.

2. Celem systemu kontroli zarządczej jest realizacja celów i zadań w sposób zgodny z prawem, skuteczny, efektywny, oszczędny i terminowy, a w szczególności zapewniający:

- 1) zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- 2) skuteczność i efektywność działania oraz realizacja zadań; w tym w szczególności oszczędne i efektywne wykorzystywanie zasobów majątkowych i ludzkich;
- 3) wiarygodność sprawozdań;
- 4) ochronę zasobów – w zakresie zabezpieczenia składników majątku przed zniszczeniem, utratą i defraudacją, w tym danych osobowych i informacji niejawnych;
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- 6) efektywność i skuteczność przepływu informacji dla zapewnienia osobom zarządzającym i pracownikom informacji niezbędnych do wykonywania przez nich obowiązków oraz skutecznej komunikacji wewnętrznej;
- 7) zarządzanie ryzykiem dla zwiększenia prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań poprzez zapobieganie niekorzystnym zjawiskom w działalności jednostek oraz komórek organizacyjnych, wskazanie sposobu i środków zapobiegających powstawaniu nieprawidłowości, jak również umożliwienie likwidacji nieprawidłowości.

3. Na system kontroli zarządczej składają się następujące elementy:

- 1) **Środowisko wewnętrzne**, które stanowi podstawę dla wszystkich pozostałych elementów systemu kontroli zarządczej i na które składają się działania podejmowane w zakresie:
 - a) przestrzegania wartości etycznych,
 - b) zapewnienia kompetencji zawodowych pracowników jednostek i urzędu,

- c) zapewnienia struktury organizacyjnej odpowiadającej celom i zadaniom jednostki,
 - d) delegowania uprawnień i obowiązków osobom zarządzającym lub pracownikom.
- 2) **Cele i zarządzanie ryzykiem**, które mają doprowadzić do zwiększenia prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań jednostek i komórek organizacyjnych oraz minimalizację negatywnych skutków wystąpienia ryzyka między innymi poprzez:
- a) sformułowanie misji jednostek i komórek organizacyjnych,
 - b) określanie celów i zadań oraz monitorowanie ich i ocenę realizacji,
 - c) identyfikację ryzyka czyli określenia zdarzeń, które mogą mieć wpływ na realizację założonych celów,
 - d) analizę ryzyka, rozumianego jako określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i możliwych jego skutków, a także określenie akceptowalnego poziomu ryzyka,
 - e) reakcję na ryzyko,
- 3) **Mechanizmy kontroli**, które mają stanowić efektywną i skuteczną realizację reakcji na ryzyko, poprzez podejmowanie między innymi następujących działań:
- a) dokumentowanie systemu kontroli zarządczej,
 - b) nadzór nad wykonaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji,
 - c) zapewnienie ciągłości działalności jednostki,
 - d) zapewnienia właściwej ochrony i wykorzystania zasobów jednostek i komórek organizacyjnych,
 - e) wdrożenia szczegółowych mechanizmów kontroli dotyczących operacji gospodarczych, w tym finansowych,
 - f) określenie mechanizmów kontroli zapewniających bezpieczeństwo danych i systemów informatycznych,
- 4) **Informacja i komunikacja**, które mają zapewnić wszystkim pracownikom w jednostkach i komórkach organizacyjnych dostęp do informacji niezbędnych do wykonywania przypisanych im celów i zadań, między innymi poprzez:
- a) zapewnienie bieżącej informacji,
 - b) zapewnienie komunikacji wewnętrznej,
 - c) zapewnienie komunikacji zewnętrznej z podmiotami zewnętrznymi,
- 5) **Monitorowanie i ocena**, które mają stanowić weryfikację funkcjonowania elementów systemu kontroli zarządczej między innymi poprzez:
- a) monitorowanie systemu kontroli zarządczej,
 - b) prowadzenie samooceny - procesu niezależnego od bieżącej działalności,
 - c) działania prowadzone przez służby audytu i kontroli,
 - d) uzyskanie corocznej informacji o stanie kontroli zarządczej.

3. System kontroli zarządczej w jednostkach i komórkach organizacyjnych tworzą wszelkie procedury, regulaminy, instrukcje i dokumenty określające zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników.

§ 3. 3. Do zadań kierowników jednostek i dyrektorów wydziałów w procesie zarządzania ryzykiem należy przede wszystkim:

- 1) wyznaczanie – w co najmniej rocznej perspektywie – celów oraz monitorowania ich realizacji.
- 2) zidentyfikowanie ryzyk, jakie mogą zagrozić osiągnięciu poszczególnych celów,
- 3) analiza i ocena zidentyfikowanych ryzyk w celu określenia prawdopodobieństwa i możliwych skutków (efektów lub rezultatów) wystąpienia danego ryzyka,
- 4) podjęcie działań w celu zmniejszenia wpływu i prawdopodobieństwa wystąpienia zidentyfikowanych ryzyk, tj. zastosowanie odpowiednich mechanizmów kontroli,

- 5) dokumentowanie procesu zarządzania ryzykiem,
- 6) prowadzenie i aktualizacja rejestru ryzyk,
- 7) informowania Burmistrza Gminy Kozienice o istotnych zagrożeniach dla realizacji kluczowych celów kierowanej jednostki lub komórki organizacyjnej, których przeciwdziałanie wykracza poza zakres posiadanych kompetencji,
- 8) zapewnienie, aby wszyscy pracownicy jednostek i urzędu byli świadomi wagi procesu zarządzania ryzykiem oraz mieli możliwość formalnego zgłaszania zmian w zakresie identyfikowanego, przez nich, ryzyka lub innych problemów,
- 9) dokonywanie corocznych przeglądów systemu zarządzania ryzykiem.
- 10) Dyrektorów wydziałów zobowiązuje się do stosowania zarządzenia Nr 468/2010 Burmistrza Gminy Kozienice, z dnia 25 czerwca 2010 r. w sprawie zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Kozienicach.

§ 4. 1. Dla wszystkich celów wyznaczonych w jednostkach i komórkach organizacyjnych, winny zostać ustalone mierniki określające ich docelową wartość.

2. Odpowiedzialność za określenie mierników spoczywa na kierownikach jednostek i dyrektorach wydziałów.

3. Przypisane poszczególnym celom mierniki powinny:

- 1) umożliwiać wartościowe, ilościowe lub opisowe określenie bazowego i docelowego poziomu efektów z poniesionych nakładów,
- 2) zostać określone w perspektywie roku, w którym dany cel ma być zrealizowany.

§ 5. 1. Kierownicy jednostek i dyrektorzy wydziałów przynajmniej raz w roku mają obowiązek dokonać samooceny systemu kontroli zarządczej w danej jednostce lub komórce organizacyjnej. W ramach tego należy dokonać oceny poszczególnych elementów kontroli zarządczej o których mowa w § 1 ust. 3.

4. Podczas samooceny należy wziąć pod uwagę również wszelkie informacje na temat nieprawidłowości i ryzyk w funkcjonowaniu systemu kontroli zarządczej, o jakich mowa w protokołach z kontroli lub audytu.

5. W terminie do końca lutego każdego roku, kierownicy jednostek jak i dyrektorzy wydziałów zobowiązani są do składania Burmistrzowi Gminy Kozienice oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni, według wzoru stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

6. W przypadku wystąpienia słabości dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej, osoba podpisująca informację o stanie kontroli zarządczej zobowiązana jest do określenia działań naprawczych.

7. Kierowników jednostek i dyrektorów wydziałów zobowiązuje się do zapewnienia zgodności systemu kontroli zarządczej z treścią niniejszego zarządzenia, a także ze Standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartymi w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz.Urz.MF.2009.15.84).

§ 6. Za koordynację systemu kontroli zarządczej odpowiadają kierownicy jednostek organizacyjnych, a w Urzędzie Miejskim dyrektorzy wydziałów, Skarbnik i Sekretarz Gminy.

§ 7. Traci moc Zarządzenie Burmistrza Gminy Kozienice Nr 112/2011 z dnia 7 grudnia 2011 r. w sprawie systemu kontroli zarządczej w jednostkach podległych i nadzorowanych przez Gminę Kozienice.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Gminy Kozienice


Piotr Kozłowski