

Or.I-0151/1040/2006/10

Zarządzenie Nr.....1040...../.....2006...../10.....

Prezydenta Miasta Piły

z dnia .....2 listopada..... 2010 r.

### w sprawie kontroli zarządczej w Gminie Piła

Na podstawie art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.<sup>1</sup>) i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.<sup>2</sup>) oraz w oparciu o standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, zawarte w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84), zarządza się, co następuje:

**§ 1. 1.** W Gminie Piła funkcjonuje system kontroli zarządczej, którego ogólnym celem jest zapewnienie realizacji celów i zadań Gminy w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

2. System kontroli zarządczej w Gminie Piła jest zintegrowanym zespołem elementów i czynności obejmujących w szczególności:

- 1) samokontrolę;
- 2) kontrolę funkcjonalną;
- 3) kontrolę instytucjonalną.

**§ 2.** Za funkcjonowanie samokontroli oraz kontroli funkcjonalnej w jednostce organizacyjnej (jednostce budżetowej, zakładzie budżetowym, instytucji kultury) odpowiada jej kierownik.

**§ 3.** Formy, tryb i zasady oraz sposób dokumentowania kontroli instytucjonalnej określa odrębne zarządzenie Prezydenta Miasta Piły.

**§ 4.** Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Piły określa odrębne zarządzenie Prezydenta Miasta Piły – Kierownika Urzędu.

**§ 5.** Kierownicy jednostek organizacyjnych ponoszą odpowiedzialność za zespół procesów, których celem jest nadzorowanie i kontrolowanie działań w kierowanych przez nich jednostkach w sposób dający Prezydentowi Miasta Piły rozsądne zapewnienie, że:

- 1) działania podległych im jednostek pozostają w zgodzie z przepisami prawa dla sektora finansów publicznych, standardami kontroli zarządczej i związanymi z tym zasadami przyjętymi w jednostce (procedurami);
- 2) zasoby są zużywane oszczędnie i w sposób przynoszący pożytek, a jakości usług nadano odpowiednią rangę;
- 3) plany jednostek, programy, zamierzenia i cele są osiągane;
- 4) dane i informacje publikowane lub udostępniane wewnątrz, czy na zewnątrz są dokładne, wiarygodne i aktualne;
- 5) zasoby jednostki organizacyjnej [włączając w to: zasoby ludzkie (stan doskonalenia zawodowego pracowników, sfera socjalno-bytowa, warunki bezpieczeństwa i higieny pracy), zasoby rzeczowe

<sup>1</sup> zmiany tekstu wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 80, poz. 717, Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203, Nr 167, poz. 1759, z 2005 r. Nr 172, poz. 1441, Nr 175, poz. 1457, z 2006 r. Nr 17, poz. 128, Nr 181, poz. 1337, z 2007 r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974, Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111, Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Nr 52, poz. 420, Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i 146, Nr 40, poz. 230, Nr 106, poz. 675

<sup>2</sup> zmiana tekstu wymienionej ustawy została ogłoszona w Dz. U. z 2010 r. Nr 28, poz. 146

Or.I-0151

oraz inne aktywa (aktywa trwałe i aktywa obrotowe pozostające w dyspozycji gminnych jednostek organizacyjnych), zasoby finansowe (kapitały i środki zewnętrzne oraz źródła ich pozyskania), zasoby informacyjne (również zapisane na nośnikach magnetycznych – informacje zawarte w księgach rachunkowych, informacje dokumentujące zdarzenia gospodarcze, źródłowe dowody księgowe, oraz inne zawarte w dokumentach i ewidencjach dotyczących działalności gminnych jednostek organizacyjnych) oraz reputację] są dostatecznie zabezpieczone (nadzorowane);

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

**§ 6.** Nadzorowanie i kontrolowanie jako funkcje kierowania są częścią procesu zarządzania. W związku z powyższym, do obowiązków kierowników jednostek organizacyjnych należy:

- 1) identyfikowanie i ocena ryzyka niepowodzenia (nieprawidłowości, straty itp.) związanego z konkretnym obszarem działań (usług, produktów);
- 2) opracowanie i ustalenie zasad (polityki), planów, standardów działań, systemów i innych środków, aby zminimalizować, ograniczyć lub usunąć ryzyko związane ze zidentyfikowanym zagrożeniem;
- 3) wprowadzenie praktycznych procesów (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;
- 4) zapewnienie skuteczności wykonywania kontroli zarządczej i dbanie o ciągłą poprawę realizowanych przez siebie procesów.

**§ 7. 1.** Kierujący jednostkami organizacyjnymi organizują w kierowanych jednostkach adekwatną, skuteczną i efektywną kontrolę zarządczą uwzględniającą ogłoszone przez Ministra Finansów standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 69 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

2. Dla realizacji obowiązków zapisanych w § 6 pkt 1 i 2 wszyscy kierujący jednostkami organizacyjnymi przygotowują i wdrażają procedury zarządzania ryzykiem.

3. System zarządzania ryzykiem w jednostkach opiera się na sformułowanych w ramach procedury budżetowej mierzalnych celach i zadaniach.

4. Podstawą dla zarządzania ryzykiem operacyjnym są zadania, projekty i produkty, które w nich wyszczególniono.

5. Ryzyka strategiczne odnoszą się do wieloletnich celów, polityk i programów.

6. Zarządzanie ryzykiem obejmuje następujące czynności:

- 1) identyfikacja ryzyka;
- 2) ocena zagrożeń i projektowanie czynności kontrolnych;
- 3) monitorowanie występowania zagrożeń (stanów niepożądanych);
- 4) podejmowanie decyzji i działań korygujących (lub dla rozwiązania problemów).

**§ 8. 1.** W ramach zarządzania strategicznego nadzór nad gminnymi jednostkami organizacyjnymi pełnią, w imieniu Prezydenta Miasta Piły, wg właściwości Zastępcy Prezydenta Miasta Piły, Skarbnik Gminy oraz Sekretarz Gminy przy udziale odpowiednich kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Piły.

2. Udział kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Piły w pełnieniu nadzoru, o którym mowa w ust. 1, przez Zastępców Prezydenta Miasta Piły, Skarbnika Gminy oraz Sekretarza Gminy polega, w szczególności, na analizowaniu i opiniowaniu przez nich materiałów planistycznych, informacyjnych i sprawozdawczych opracowywanych przez gminne jednostki organizacyjne.

3. Gminne jednostki organizacyjne zobowiązane są do przekazywania wymienionych w ust. 2 materiałów za pośrednictwem właściwego kierownika komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Piły.

**§ 9.** Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych, za wyjątkiem § 8 ust. 1 i 2, których realizacja należy do Zastępców Prezydenta Miasta Piły, Skarbnika Gminy, Sekretarza Gminy oraz kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Piły.

**§ 10.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

RADCA PRAWNY

Stefan Górnik-Piechoto

EMD.194

PREZYDENT MIASTA PIŁY

Zbigniew Kosmatka