

ZARZĄDZENIE NR 39/10
BURMISTRZA MSZCZONOWA

z dnia 20 lipca 2010 r.

w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w gminie Mszczonów

Na podstawie art. 33 ust. 3 i art. 60 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. Z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 247 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 157, poz. 1240 z późn. zm), Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zarządza się co następuje:

§ 1. Kontrola zarządcza w gminie Mszczonów stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań, określonych w szczególności w Strategii Rozwoju gminy Mszczonów oraz budżecie gminy Mszczonów w sposób zgodny z prawem , efektywny , oszczędny i terminowy.

§ 2. Kierujący gminnymi jednostkami organizacyjnymi ponoszą odpowiedzialność za zespół procesów , których celem jest nadzorowanie i kontrolowanie operacji w kierowanych przez nich jednostkach w sposób dający Burmistrzowi zapewnienie , że

- 1)działania podległych jednostek są zgodne z przepisami prawa, zasadami przyjętymi w jednostce oraz ze standardami kontroli zarządczej,
- 2)zasoby są zużywane oszczędnie i w sposób przynoszący pożytek, a jakości usług nadano odpowiednią rangę,
- 3)plany jednostek, programy, zamierzenia i cele są osiąganе,
- 4)dane i informacje publikowane lub udostępniane są dokładne , wiarygodne i aktualne,
- 5)zasoby organizacji, włączając w to pracowników, systemy, dane, informacje są dostatecznie zabezpieczone i nadzorowane,
- 6)ryzyka związane z realizacją zadań są na bieżąco identyfikowane i monitorowane celem poprawy procesów

§ 3. Do obowiązków kierowników jednostek organizacyjnych gminy należy:

- 1)identyfikowanie i ocena ryzyka (niepowodzenia, nieprawidłowości , straty) związanego z konkretnym obszarem działań,
- 2)opracowanie i ustalenie polityki rachunkowości, planów, standardów działań, systemów i innych środków, aby zminimalizować lub usunąć ryzyko związane ze zidentyfikowanym zagrożeniem,
- 3)wprowadzenie praktyczne procedur kontrolowania, które motywują i wymagają od pracowników wykonywania swoich obowiązków w taki sposób, aby osiągnąć cele kontroli zarządczej,
- 4)zapewnić skuteczność wykonywania kontroli zarządczej i dbać o ciągłą poprawę realizowanych przez siebie procesów.

§ 4. 1. Dla realizacji obowiązków zapisanych w § 3 pkt. 1 i 2 kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych przygotowują i wdrażają procedury zarządzania ryzykiem.

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

3. Podstawą dla zarządzania ryzykiem operacyjnym są zadania budżetowe, projekty i produkty, które w nich opisano.

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

5. Zarządzanie ryzykiem obejmuje następujące czynności:

- 1) identyfikacja ryzyka,
- 2) ocena zagrożenia i projektowanie czynności kontrolnych,
- 3) monitorowanie występowania zagrożeń i stanów niepożądanych,
- 4) podejmowanie decyzji i działań korygujących.

§ 5. 1. Audyt Wewnętrzny przedstawia Burmistrzowi Mszczonowa oraz kierownikom jednostek zapewnienie, że:

- 1) ciągły proces nadzorowania i kontrolowania działań w jednostce jest odpowiednio zaprojektowany i działa w sposób skuteczny,
- 2) gospodarka finansowa oraz ewidencja księgowa jednostkach, w których funkcjonuje audyt wewnętrzny jest prowadzona prawidłowo, a sprawozdania finansowe i budżetowe są rzetelne i wiarygodne.

2. Zapewnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt. 2 powyżej może zawierać zastrzeżenia dotyczące obszarów wymagających poprawy systemu kontroli.

3. Audyt wewnętrzny dokonuje okresowej oceny adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w jednostce

§ 6. 1. Wyniki kontroli wewnętrznej dają zapewnienie, że :

- 1) działania jednostek pozostają w zgodzie z przepisami prawa zasadami przyjętymi w jednostce oraz ze standardami kontroli zarządczej ogłoszonymi przez Ministra Finansów ,
- 2) ujawniane w toku kontroli nieprawidłowości są skutecznie eliminowane.

§ 7. 1. W ramach zarządzania strategicznego nadzór nad gminnymi jednostkami organizacyjnymi pełnią Zastępca Burmistrza, Sekretarz Gminy i Skarbnik Gminy.

2. Naczelnicy wydziałów wspomagają kierownictwo w pełnieniu nadzoru w szczególności poprzez analizowanie i opiniowanie materiałów planistycznych, informacyjnych i sprawozdawczych opracowywanych przez jednostki organizacyjne.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2010 roku.

Burmistrz Mszczonowa

mgr inż. Józef Grzegorz Kurek