

ZARZĄDZENIE NR 53/12
WÓJTA GMINY PĘCŁAW
z dnia 31 grudnia 2012 r.

w sprawie Zasad Monitorowania i Oceny Systemu Kontroli Zarządczej

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 68 i 69 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)

zarządzam, co następuje:

Postanowienia ogólne

- § 1.1. Ustala się Zasady Monitorowania i dokonywania Oceny Systemu Kontroli Zarządczej w Urzędzie Gminy Pęcław oraz pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy Pęcław.
2. Wprowadza się obowiązek monitorowania zadań i celów we wszystkich komórkach/jednostkach organizacyjnych Gminy.
 3. Wprowadza się obowiązek dokonywania samooceny systemu Kontroli Zarządczej we wszystkich jednostkach organizacyjnych Gminy.
 4. Wprowadza się obowiązek składania informacji o stanie Kontroli Zarządczej według niniejszych zasad.
- § 2.1. Wdrożenie Zasad Monitorowania i dokonywania Oceny Systemu Kontroli Zarządczej ma na celu:
- a) dostarczenie Wójtowi informacji odnośnie adekwatności, legalności, skuteczności i efektywności realizacji zadań przez daną jednostkę organizacyjną Gminy,
 - b) wywiązanie się Wójta z zadań związanych z nadzorem w ramach II poziomu Kontroli Zarządczej,
 - c) zapewnienie działania zgodnie ze standardami Kontroli Zarządczej,
 - d) usprawnianie funkcjonowania systemu Kontroli Zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy
- § 3. Zasady Monitorowania i dokonywania Oceny Systemu Kontroli Zarządczej obejmują:
- 1) Monitorowanie systemu Kontroli Zarządczej.
 - 2) Samoocenę.
 - 3) Audyt wewnętrzny.
 - 4) Uzyskanie zapewnienia o stanie Kontroli Zarządczej.
- § 4. Użyte w niniejszych zasadach pojęcia mają następujące znaczenie :
- a) **Kierownik jednostki organizacyjnej** – należy przez to rozumieć kierowników jednostek organizacyjnych z wyłączeniem Wójta jako Kierownika Urzędu,

- b) **Kierownik** – należy przez to rozumieć kierownika referatu oraz samodzielne stanowiska pracy,
- c) **Zespół** – należy przez to rozumieć Zespół ds. Koordynacji Kontroli Zarządczej,
- d) **Gmina** – należy przez to rozumieć Gminę Pęcław,
- e) **Urząd** – należy przez to rozumieć Urząd Gminy Pęcław.

Monitorowanie systemu Kontroli Zarządczej

- § 5.1. Wójt Gminy oraz kierownicy pozostałych jednostek organizacyjnych, w ramach wykonywania swoich obowiązków, monitorują skuteczność poszczególnych elementów systemu Kontroli Zarządczej.
2. Bieżące monitorowanie tego systemu prowadzi też Zespół ds. Koordynacji Kontroli Zarządczej.
 3. Monitorowanie polega m.in. na ustaleniu, czy system ten funkcjonuje w sposób ciągły, a także czy jest:
 - a) adekwatny – tzn. czy ilość kontroli w stosunku do określonych zadań jest wystarczająca
 - b) kompleksowy – co oznacza, że przyjęte procedury jasno i zrozumiale wskazują wszystkie etapy realizowanych procesów i operacji
 - c) efektywny i skuteczny – co oznacza, że w porę wykrywa się w nim błędy
 - d) szczelny – co oznacza, iż wszystkie operacje są prawdziwe i udokumentowane.
 4. Monitorowanie prowadzone może być w drodze:
 - a) bieżącej obserwacji sposobu funkcjonowania elementów systemu kontroli czy poszczególnych mechanizmów kontrolnych przy wykonywaniu codziennych obowiązków
 - b) bieżącego analizowania wszelkich błędów, pomyłek lub nieprawidłowości zauważonych przez kierownictwo i pracowników
 - c) okresowych ocen systemu kontroli za pomocą samooceny np. poprzez kwestionariusze
 - d) oceny przez audytora wewnętrznego
 5. Zidentyfikowane problemy winny być na bieżąco rozwiązywane.

Samoocena

- § 6.1. Raz w roku przeprowadza się samoocenę systemu Kontroli Zarządczej przez kierownictwo i pracowników Urzędu Gminy oraz kierowników jednostek organizacyjnych.
2. Kwestionariusz przeprowadzonej samooceny przedkłada się Sekretarzowi Gminy do dnia 30 kwietnia następnego roku.
 3. Kwestionariusz stanowi załącznik Nr 1 do Zasad Monitorowania i Oceny Systemu Kontroli Zarządczej.

- § 7. W przypadkach i na warunkach określonych w ustawie o finansach publicznych audytorowi wewnętrznemu można zlecić przeprowadzenie obiektywnej i niezależnej

oceny Kontroli Zarządczej.

Uzyskanie zapewnienia o stanie Kontroli Zarządczej

- § 8.1. Kierownicy jednostek organizacyjnych po pełnej analizie wyników monitorowania, samooceny oraz przeprowadzonych audytów i kontroli składają Wójtowi zapewnienie w formie pisemnej informacji o stanie Kontroli Zarządczej w jednostce, którą kierują.
2. Sekretarz składa Wójtowi oświadczenie o stanie Kontroli Zarządczej w Urzędzie Gminy.
 3. Oświadczenia za poprzedni rok, składane są do dnia 30 kwietnia roku następnego.
 4. Wzór informacji stanowi załącznik Nr 2 do Zasad Monitorowania i Oceny Systemu Kontroli Zarządczej.
- § 9. Zarządzenie składa się na dokumentację systemu Kontroli Zarządczej w Urzędzie Gminy Pęcław.
- § 10. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Sekretarzowi Gminy.
- § 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy
/-/ Artur Jurkowski