

w sprawie: kontroli zarządczej w gminnych jednostkach organizacyjnych oraz nadzoru nad jej realizacją

Na podstawie art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 69 ust. 1 pkt 2, art. 247 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz.1240 z późn.zm.), oraz Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, zarządzam co następuje:

§ 1

1. Zobowiązuję dyrektorów i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych do zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej w kierowanej jednostce, której celem jest zapewnienie w szczególności:
 - a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
 - b) skuteczności i efektywności działania,
 - c) wiarygodności sprawozdań,
 - d) ochrony zasobów,
 - e) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
 - f) efektywności i skuteczności przepływu informacji,
 - g) zarządzania ryzykiem.
2. Dyrektorzy i kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych powinni zapewnić skuteczność kontroli zarządczej poprzez realizację ustalonych procedur, zasad etycznych, mechanizmów kontrolnych oraz systemu zarządzania ryzykiem przy uwzględnieniu powszechnie przyjętych standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.
3. W procedurach, o których mowa w ust. 2 należy uwzględnić specyfikę gminnej jednostki organizacyjnej, posiadane zasoby oraz warunki w których działa.

§ 2

Zobowiązuję dyrektorów i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych do przedłożenia Wójtowi w terminie do ostatniego dnia miesiąca lutego danego roku kalendarzowego sprawozdania z funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w danej jednostce organizacyjnej z uwzględnieniem informacji o obszarach o wysokim stopniu ryzyka, sporządzonego według stanu **na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego**.

§ 3

Zobowiązuję pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. kontroli wewnętrznej do uwzględnienia w czasie prowadzonych czynności kontrolnych sposobu realizacji zarządzenia.

§ 4

Zobowiązuję audytora wewnętrznego do przeprowadzania oceny kontroli zarządczej w gminnych jednostkach organizacyjnych zgodnie z obowiązującą Kartą Audytu Wewnętrznego oraz Księgą Procedur Audytu Wewnętrznego.


§ 5

Wykonanie zarządzenia powierzam dyrektorom i kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych, audytorowi wewnętrznemu oraz pracownikowi ds. kontroli wewnętrznej.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania


mgr inż. Janusz Pierzyna


RADCA PRAWNY

mgr Małgorzata Mamica