

ZARZĄDZENIE Nr 366/10**WÓJTA GMINY JUCHNOWIEC KOŚCIELNY**

z dnia 18 sierpnia 2010 roku

w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Juchnowiec Kościelny oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Juchnowiec Kościelny

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.) i art. 68, art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) oraz 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. Ustala się zasady kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Juchnowiec Kościelny oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Juchnowiec Kościelny oraz zasady jej koordynacji, stanowiące załącznik do zarządzenia.

§ 2. Kontrola zarządcza w Gminie Juchnowiec Kościelny stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań, określonych w szczególności w budżecie gminy w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

§ 3. Wójt Gminy oraz kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych gminy ponoszą odpowiedzialność za procesy, które służą nadzorowaniu i kontrolowaniu operacji w podległych jednostkach w sposób dający Wójtowi Gminy rozsądne zapewnienie, że :

- 1) działania podległych jednostek są zgodne z przepisami prawa, zasadami przyjętymi w danej jednostce (procedurami) oraz ogólnie przyjętymi standardami;
- 2) zasoby są zużywane oszczędnie i w sposób przynoszący pożytek, a jakość usług posiada odpowiednią rangę;
- 3) plany jednostek, programy, zamierzenia i cele są osiąganę;
- 4) dane i informacje publikowane lub udostępniane wewnętrznie, czy na zewnątrz są dokładne, wiarygodne i aktualne;
- 5) zasoby organizacji (włączając w to pracowników, systemy, dane/informacje i wizerunek) są dostatecznie zabezpieczone (nadzorowane);
- 6) ryzyka związane z realizacją zadań są na bieżąco identyfikowane i monitorowane celem ciągłej poprawy procesów.

§ 4. Nadzorowanie i kontrolowanie jest funkcją kierownika i pozostaje integralną częścią ogólnego procesu zarządzania działaniami. W związku z tym do obowiązków kierowników wszystkich szczebli jednostki należy :

- 1) identyfikowanie i ocena ryzyka związanego z konkretnym obszarem działania;
- 2) opracowanie i ustalanie zasad (polityki), planów, standardów działań, systemów i innych środków aby zminimalizować, ograniczyć lub usunąć ryzyko związane ze zidentyfikowanym zagrożeniem;
- 3) wprowadzenie praktyczne procesów (lub narzędzi, procedur) nadzorowania i kontrolowania, które zachęcą i wymuszą od podległych pracowników

wykonywanie obowiązków w sposób zapewniający osiągnięcie celów kontroli zarządczej;

- 4) zapewnienie skutecznego wykonywania kontroli zarządczej i dbanie o ciągłą poprawę realizowanych procesów.

§ 5. W Urzędzie Gminy Juchnowiec Kościelny wykonywany jest audyt wewnętrzny.

1. Audyt wewnętrzny przedstawia Wójtowi Gminy oraz kierującym poszczególnymi komórkami organizacyjnymi rozsądne zapewnienie, że :

- 1) ciągły proces nadzorowania i kontrolowania działań w organizacji jest odpowiednio zaprojektowany i działa w sposób skuteczny;
- 2) gospodarka finansowa oraz ewidencja księgowa prowadzona jest prawidłowo, sprawozdania budżetowe są rzetelne i wiarygodne.

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

3. Audyt wewnętrzny dokonuje okresowej oceny adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej. W razie potrzeby przedstawia rekomendacje w kierunku poprawy systemu.

§ 6. 1. Właściwa komórka organizacyjna ds. kontroli wewnętrznej w ramach systemu kontroli zarządczej w Gminie Juchnowiec Kościelny prowadzi kontrolę której celem jest zapewnienie, że :

- 1) działania podległych i nadzorowanych jednostek pozostają w zgodzie z przepisami prawa, zasadami przyjętymi w danej jednostce oraz ze standardami kontroli zarządczej ogłoszonymi przez Ministra Finansów;
 - 2) gospodarka finansowa oraz ewidencja księgowa w podległych i nadzorowanych jednostkach jest prowadzona prawidłowo, a sprawozdania finansowe i budżetowe są rzetelne i wiarygodne;
 - 3) ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości w funkcjonowaniu jednostek są skutecznie eliminowane.
2. Właściwa komórka organizacyjna ds. kontroli wewnętrznej dokonuje okresowej oceny adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w podległych i nadzorowanych jednostkach.
3. Szczegółowe zasady przeprowadzania kontroli w podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych Gminy Juchnowiec Kościelny zawarte są w Regulaminie przeprowadzania kontroli.

§7. 1.W ramach zarządzania strategicznego nadzór nad gminnymi jednostkami organizacyjnymi pełną zastępca wójta, skarbnik i sekretarz gminy.

§ 8. Traci moc zarządzenie Nr 27/07 Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny z dnia 16 kwietnia 2007 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Juchnowiec Kościelny oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy.

§ 9. Zarządzenie obowiązuje od dnia podpisania.

WÓJT

inż. Czesław Jakubowicz

INSPEKTOR
ds. kontroli wewnętrznej
mgr Julia Jabłońska

RADCA PRAWNY
mgr Zofia Sylwoniak