

**Zarządzenie Nr 90/2011
Wójta Gminy w Kozłowie
z dnia 27 grudnia 2011 r.**

w sprawie ustalenia instrukcji określającej tryb i zasady składania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej przez Wójta Gminy Kozłowo oraz dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Kozłowo oraz ustalenia jego wzoru.

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 ze zm.) w związku z Komunikatem 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. Wójt Gminy Kozłowo odpowiada za wdrożenie skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Kozłowie (w ramach pierwszego poziomu kontroli zarządczej) oraz w jednostkach podległych i dozorowanych (w ramach drugiego poziomu kontroli zarządczej).
2. Wójt każdego roku do końca marca składa oświadczenie o stanie kontroli zarządczej.
3. Wzór oświadczenia określony został z załączniku nr 1.
4. Oświadczenie zamieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 2

1. Kontrola zarządcza obejmuje także jednostki organizacyjne Gminy Kozłowo.
2. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Kozłowo zobowiązani są do wdrożenia w kierowanych jednostkach skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej (w ramach jej pierwszego poziomu).
3. Wprowadza się dla wszystkich kierowników jednostek podległych i nadzorowanych obowiązek składania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w kierowanych przez nich jednostkach, którego wzór określa załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
4. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Kozłowo sporządzone oświadczenia

składają w sekretariacie Urzędu w terminie do dnia 31 stycznia każdego roku kalendarzowego i jest to oświadczenie za ubiegły rok.

5. Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej zamieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej.
6. Pierwsze oświadczenie obejmuje stan kontroli zarządczej za rok 2012 ma zostać złożone do 31 stycznia 2013 r.

§ 3

Ocena sposobu funkcjonowania kontroli zarządczej będąca podstawą do złożenia oświadczenia o stanie kontroli zarządczej opiera się na ocenie dokonanej przez:

- 1) wójta – w kierowanym urzędzie oraz jednostkach podległych i nadzorowanych,
- 2) dyrektora jednostki – w kierowanej jednostce,

a wynikającej z informacji zarządczych dostępnych w czasie sporządzania oświadczenia pochodzących z:

- 1) monitoringu realizacji celów i zadań,
- 2) rocznych sprawozdań z działalności jednostek podległych i nadzorowanych oraz sposobu realizacji uchwały budżetowej,
- 3) procesu zarządzania ryzykiem,
- 4) audytu wewnętrznego,
- 5) kontroli wewnętrznych (analiza wniosków i zaleceń pokontrolnych),
- 6) kontroli zewnętrznych (analiza wniosków i zaleceń pokontrolnych),
- 7) zgłoszonych skarg i wniosków (w szczególności skarg uzasadnionych),
- 8) ilości i powodów uchylecia decyzji administracyjnych w postępowaniu odwoławczym,
- 9) oceny pracy pracowników samorządowych,
- 10) samooceny kontroli zarządczej,
- 11) innych źródeł informacji.

§ 4

1. Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej podlegają analizie przez osoby, o których jest mowa w ust. 3.
2. Sekretarz gminy do końca miesiąca lutego składa wójtowi pisemne sprawozdanie o stanie kontroli zarządczej w podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych Gminy Kozłowo.

3. Zalecenia w sprawie zmiany sposobu realizacji kontroli zarządczej w jednostkach podległych i nadzorowanych mogą zgłaszać:
- wójt,
 - skarbnik gminy,
 - sekretarz gminy,
 - kierownik referatu urzędu sprawującego bezpośredni nadzór merytoryczny nad określoną jednostką .
4. Zalecenia powinny mieć formę pisemną i powinny zostać niezwłocznie przekazane celem realizacji kierownikowi jednostki, której dotyczą.
5. W przypadku kiedy zalecenia dla tego samego dyrektora pochodzą od większej liczby osób, o których mowa w pkt. 3 zbiorcze ich zestawienia przygotowuje i przekazuje koordynator.
6. Kierownik jednostki zobowiązany jest w ciągu trzydziestu dni od otrzymania wniosków lub zaleceń poinformować pisemnie koordynatora o sposobie ich realizacji.
7. Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej składane przez kierowników jednostek podległych i nadzorowanych są elementem mającym wpływ na oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej składanym przez wójta.

§ 5

Zgodnie z przepisami ustawy kierownik jednostki odpowiada za zapewnienie takich działań, aby cele i zadania jednostki były realizowane zgodnie z prawem, efektywnie (tj. przy najlepszej możliwej relacji pomiędzy ponoszonymi nakładami i osiągniętymi efektami), oszczędnie (tj. po jak najniższym możliwym koszcie zapewniającym odpowiednią jakość świadczonych usług) i terminowo, a w szczególności, aby:

- jednostka działała zgodnie z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- jednostka działała skutecznie i efektywnie,
- sporządzane sprawozdania były wiarygodne (dotyczy to nie tylko sprawozdań finansowych, ale wszystkich sprawozdań, jakie są sporządzane w jednostce),
- zasoby jednostki były chronione (zasoby materialne, pracownicy, informacje, zarówno w formie papierowej jak i elektronicznej),
- w jednostce przestrzegano i promowano zasady etycznego postępowania,
- funkcjonował efektywny i skuteczny przepływ informacji,
- funkcjonował system zarządzania ryzykiem.

§ 6

Wójt jako kierownik Urzędu Gminy w Kozłowie nie jest zobowiązany do składania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w ramach jej pierwszego poziomu.

§ 7

Za prawidłową realizację niniejszego zarządzenia odpowiedzialny jest sekretarz gminy.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt
mgr inż. Jacek Janowski



Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 90/2011
Wójta Gminy w Kozłowie
z dnia 27 grudnia 2011 r.

OŚWIADCZENIE O STANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ

Kozłowo, dnia

Ja niżej podpisany/a:

.....

jako

(funkcja i nazwa jednostki)

w zakresie przydzielonych mi uprawnień oświadczam, iż:

- posiadam, iż zasoby przydzielone do realizacji celów i zadań jednostki w roku zostały wykorzystane w zamierzonych celach i zgodnie z zasadą dobrego zarządzania finansowego oraz, że procedury kontroli zarządczej są ustanowione i zapewniają realizację operacji gospodarczych zgodnie z prawem i wewnętrznymi regulacjami oraz zasadami etycznego postępowania.

- zastrzeżenia dotyczą następujących obszarów działalności jednostki:

.....

(wpisać ewentualne zastrzeżenia lub ich brak)

- Powyższe oświadczenie opiera się na mojej ocenie oraz informacjach, które zachodzą z

.....

(wpisać mechanizmy kontroli i ew. wyniki kontroli - §5 zarz.87/2010)

.....
(podpis i pieczęć)

WÓJTA
mgr inż. Andrzej Kozłowski