

Zarządzenie Nr 43/18
Wójta Gminy Pszczółki
z dnia 28 czerwca 2018 roku

w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Pszczółki

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 1875 z późn. zm.) w związku z art. 69 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2017 poz. 2077 z późn. zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1

Ustala się zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Pszczółki na dwóch poziomach:

- 1) Poziom I- kontrola zarządcza prowadzona w jednostkach organizacyjnych Gminy Pszczółki, za którą odpowiedzialni są kierownicy tych jednostek,
- 2) Poziom II- kontrola zarządcza na poziomie Gminy Pszczółki, jako jednostki samorządu terytorialnego, prowadzona przez Wójta Gminy Pszczółki .

§ 2

1. Koordynację kontroli zarządczej w Gminie Pszczółki prowadzi pracownik Urzędu Gminy na stanowisku ds. edukacji oraz archiwizacji dokumentacji, zwany dalej koordynatorem kontroli zarządczej.
2. Koordynator kontroli zarządczej w imieniu Wójta Gminy Pszczółki sprawuje nadzór nad właściwym funkcjonowaniem systemu kontroli zarządczej w Gminie Pszczółki.

§ 3

1. Za główny element kontroli zarządczej uznaje się system wyznaczania celów i zadań, w tym sposób ich monitorowania i oceny realizacji.
2. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Pszczółki zobowiązani są do wyznaczania w co najmniej rocznej perspektywie celów i zadań jednostki do osiągnięcia na dany rok wraz z identyfikacją i analizą ryzyk, które zagrażają wykonaniu danego celu i zadania, określeniem mierników ich wykonania, mechanizmów kontroli, osoby odpowiedzialnej za ich realizację.
3. Plan celów i zadań jednostki na przyszły rok przedstawia się Wójtowi Gminy Pszczółki do dnia 31 grudnia danego roku, zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.
4. Powołuje się Zespół ds. określania celów i zadań oraz rejestru ryzyk Urzędu Gminy, w skład którego wchodzi:
 - 1) Sekretarz Gminy,
 - 2) Skarbnik Gminy,
 - 3) Kierownik Referatu Rozwoju i Inwestycji,
 - 4) Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego,

5) koordynator kontroli zarządczej.

§ 4

Przy określaniu celów i zadań bierze się pod uwagę przede wszystkim:

- 1) zadania określone ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 1875 z późn. zm.)
- 2) misję Gminy Pszczółki, określoną w Strategii Gminy Pszczółki,
- 3) budżet Gminy i plany finansowe jednostek organizacyjnych Gminy Pszczółki,
- 4) wytyczne określone na podstawie art. 69 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2017 poz. 2077 z późn. zm.)
- 5) przepisy prawa.

§ 5

1. Co najmniej raz w roku odbywa się przegląd procesu zarządzania ryzykiem. Przegląd polega na analizie i aktualizacji rejestru ryzyk, który stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia, a w szczególności na:

- 1) ocenie skuteczności istniejących mechanizmów kontrolnych,
- 2) aktualizacji zidentyfikowanych ryzyk,
- 3) analizie nowych ryzyk,
- 4) zaplanowaniu mechanizmów kontrolnych dla nowych ryzyk.

2. Analiza rejestru ryzyk jest dokonywana przez zespół, o którym mowa w § 3 ust. 4.

3. Właściciel danego ryzyka zobowiązany jest do ciągłego monitorowania ryzyk o największej istotności oraz inicjowania działań zmierzających do ich ograniczenia.

4. W procesie identyfikacji ryzyka rozważane są czynniki sprzyjające wystąpieniu ryzyka:

- 1) wynikającego ze źródeł zewnętrznych (zewnętrzne warunki ekonomiczne, zmiany polityczne, uregulowania prawne, środowisko naturalne, siła wyższa),
- 3) o charakterze finansowym (wielkość środków finansowych, płynność, inwestycje, sprawozdawczość finansowa),
- 4) wynikającego z charakteru prowadzonej działalności (kompetencje pracowników, motywacja pracowników, technologia, nowe zadania, innowacyjność, projekty),
- 5) związanego z zarządzaniem (jakość systemu kontroli, struktura organizacyjna, przepływ informacji, proces decyzyjny).

5. Analiza ryzyka polega na oszacowaniu prawdopodobieństwa oraz potencjalnych skutków wystąpienia danego ryzyka, zgodnie z następującymi kryteriami:

- 1) Określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka- wartość w skali od 1 do 3:
 - a) małe: 1
 - b) średnie: 2
 - c) duże: 3
- 2) Określenie potencjalnych skutków wystąpienia danego ryzyka- wartość w skali od 1 do 3,
 - a) małe: 1
 - b) średnie: 2
 - c) duże: 3

6. Na podstawie oszacowania prawdopodobieństwa oraz skutku ryzyka określa się istotność ryzyka, która jest iloczynem punktowych wartości prawdopodobieństwa i skutku.

7. Istotność ryzyka umożliwia sporządzenie rankingu ryzyk, uporządkowanych w kolejności od najwyższego do najniższego stopnia.

8. Ranking pozwala na hierarchizację ryzyk, przy czym przyjmuje się następującą skalę stopni ryzyka i reakcji na ryzyko:

- 1) poziom ryzyka nieakceptowalny: 9, konieczność reakcji na ryzyko
- 2) poziom ryzyka tolerowany: 4-6, możliwość reakcji na ryzyko
- 3) poziom ryzyka akceptowalny: 1-3, brak reakcji na ryzyko.

9. Reakcją na ryzyko może być:

- 1) tolerowanie ryzyka – niepodejmowanie działań ze względu na niewielką istotność ryzyka lub koszty działań przewyższające potencjalne korzyści,
- 2) wdrożenie mechanizmów kontrolnych – działań mających na celu redukcję lub eliminację ryzyka,
- 3) przeniesienie (transfer) ryzyka na inny podmiot poprzez ubezpieczenie,
- 4) wycofanie – zaprzestanie działalności ze względu na wysoką istotność ryzyka.

10. Na mechanizmy kontroli realizacji danego celu i zadania składa się przede wszystkim:

- 1) dokumentacja kontroli zarządczej, którą stanowią procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, zakresy obowiązków oraz uprawnień,
- 2) nadzór na zapewnieniem efektywnej, oszczędnej i skutecznej realizacji wyznaczonych celów i zadań,
- 3) zapewnienie ochrony i właściwego wykorzystania zasobów jednostki poprzez dostęp do nich wyłącznie upoważnionych osób,
- 4) kontrola operacji finansowych i gospodarczych, poprzez ich rejestrowanie i dokumentowanie, zatwierdzanie oraz weryfikację,
- 5) zapewnienie bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych.

§ 6

1. Po przyjęciu przez Wójta Gminy Pszczółki planu celów i zadań Urzędu Gminy do realizacji na dany rok, udostępnia się go pracownikom Urzędu Gminy, którzy potwierdzają zapoznanie się z nim poprzez złożenie własnoręcznego podpisu.

2. Możliwa jest zmiana planu celów i zadań Urzędu Gminy na dany rok, w trakcie roku kalendarzowego, po akceptacji Wójta Gminy Pszczółki.

§ 7

1. Osoby odpowiedzialne za realizację danego celu i zadania są zobowiązane do ciągłego monitorowania stanu ich wykonania oraz bieżącego rozwiązywania zidentyfikowanych problemów.

2. W przypadku wystąpienia istotnego zagrożenia dotyczącego danego zadania lub stwierdzenia niemożności jego wykonania, pracownik odpowiedzialny za jego realizację, zobowiązany jest do bezzwłocznego powiadomienia o tym fakcie koordynatora kontroli zarządczej, składając informację z wystąpienia ryzyka.

3. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy składają do dnia 15 marca każdego roku koordynatorowi kontroli zarządczej ocenę realizacji celów i zadań za rok poprzedni, zgodnie z załącznikiem nr 3 do Zarządzenia.

W przypadku Urzędu Gminy ocenę realizacji poszczególnych celów i zadań za rok poprzedni, składają osoby odpowiedzialne za realizację danego celu i zadania, w trybie i terminie jak wyżej.

4. Koordynator kontroli zarządczej do dnia 15 kwietnia każdego roku składa Wójtowi Gminy Pszczółki zbiorczą ocenę celów i zadań Urzędu Gminy oraz jednostek podległych, za rok poprzedni.

§ 8

Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Pszczółki do dnia 30 kwietnia każdego roku składają corocznie ocenę systemu kontroli zarządczej w swoich jednostkach.

§ 9

Koordynator kontroli zarządczej przeprowadza ocenę funkcjonowania systemu kontroli zarządczej Gminy Pszczółki, uwzględniając ocenę systemu kontroli zarządczej jednostek organizacyjnych Gminy, sprawowany nadzór merytoryczny, przeprowadzone kontrole przez podmioty zewnętrzne i przedstawia ją, wraz ze wskazaniem ewentualnych działań naprawczych, Wójtowi Gminy Pszczółki do dnia 31 maja każdego roku.

§ 10

Wykonanie zarządzenia powierza się pracownikowi na stanowisku edukacji i archiwizacji dokumentacji.

§ 11

Tracą moc zarządzenia:

1. zarządzenie nr 76/10 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Pszczółki,
2. zarządzenie nr 4/11 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 5 stycznia 2011 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 76/10 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Pszczółki,
3. zarządzenie nr 20/11 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 30 marca 2011 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 76/10 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Pszczółki,
4. zarządzenie nr 12/11 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 28 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia systemu zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Pszczółkach,
5. zarządzenie nr 11/13 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 18 marca 2013 r. zmieniające zarządzenie nr 12/11 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 28 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia systemu zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Pszczółkach,
6. zarządzenie nr 10/13 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 18 marca 2013 r. w sprawie wprowadzenia procedury samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Pszczółkach.

§ 12

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.