

**ZARZADZENIE NR ...3.../2017**  
**WOJTA GMINY CELESTYNÓW**  
z dnia 2. stycznia 2017 roku

**w sprawie zasad funkcjonowania II poziomu kontroli zarządczej  
w Jednostkach Organizacyjnych Gminy Celestynów**

Na podstawie art.33 ust.2 z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), art.68, 69 i 70 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych ( Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ), Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz.84), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 tr, w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej (Dz. U. z 2010 r. Nr 238, poz.1581), Komunikatu Nr 3 z dnia 16 lutego 2011 r w sprawie szczegółowych wytycznych w sprawie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych ( Dz. Urz. MF Nr 2 poz. 11), wprowadzam następujące zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Jednostkach Organizacyjnych Gminy Celestynów.

**§ 1**

1. Kontrolę zarządczą II poziomu w Jednostkach Organizacyjnych Gminy Celestynów, zwanych dalej „jednostkami” stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób efektywny, oszczędny i terminowy.  
Wykaz jednostek organizacyjnych w załączeniu – **Załącznik Nr 1**
2. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:
  - 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
  - 2) skuteczności i efektywności działania i realizacji zadań; w tym w szczególności oszczędne i efektywne wykorzystywanie zasobów majątkowych i ludzkich;
  - 3) wiarygodności sprawozdań;
  - 4) ochrony zasobów – w tym w zakresie zabezpieczenia składników majątku przed zniszczeniem, utratą i defraudacją, w tym danych osobowych i informacji niejawnych;

- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
  - 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji dla zapewnienia osobom zarządzającym i pracownikom informacji niezbędnych do wykonywania przez nich obowiązków oraz skutecznej komunikacji zewnętrznej;
  - 7) zarządzania ryzykiem dla zwiększenia prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań poprzez zapobieganie niekorzystnym zjawiskom w działalności jednostek, wskazanie sposobu i środków zapobiegających powstawaniu nieprawidłowości, jak również umożliwienie likwidacji nieprawidłowości.
3. System kontroli zarządczej funkcjonuje w oparciu o niżej podane standardy:
- 1) środowisko wewnętrzne;
  - 2) cele i zarządzanie ryzykiem;
  - 3) mechanizmy kontroli;
  - 4) informacja i komunikacja;
  - 5) monitorowanie i ocena.

## § 2

1. Kierownicy jednostek zobowiązani są do wykonywania kontroli zarządczej w ramach posiadanych kompetencji.
2. Kierownicy jednostek są odpowiedzialni za doskonalenie systemu kontroli zarządczej, który jest procesem ciągłym, wynikającym z realizowanych zadań w oparciu o standardy kontroli zarządczej

## § 3.

1. Kierownicy jednostek na podstawie:
  - 1) monitoringu realizacji celów i zadań;
  - 2) samooceny kontroli zarządczej w oparciu o komunikat Nr 3 Ministra Finansów w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych;
  - 3) procesu zarządzania ryzykiem;
  - 4) zaleceń audytu zewnętrznego ;
  - 5) zaleceń kontroli wewnętrznych;
  - 6) zaleceń kontroli zewnętrznych,dokonują analizy funkcjonowania jednostki oraz oceny kontroli zarządczej na koniec każdego roku kalendarzowego .



2. Kierownik jednostki pod koniec każdego roku kalendarzowego dokonuje również samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej, na podstawie anonimowych ankiet wypełnionych przez kierowników merytorycznych oraz pracowników jednostki.
3. Analiza z samooceny wynikającej z ankiet jest elementem informacji składanego „OŚWIADCZENIA” o stanie kontroli zarządczej.
4. Wzór ankiety do samooceny kontroli zarządczej dla kierownictwa stanowi **Załącznik Nr 2**, natomiast wzór ankiety do samooceny kontroli zarządczej dla pracowników jednostki stanowi **Załącznik Nr 3**.
5. Samoocena kontroli zarządczej dokonywana jest także każdorazowo w odniesieniu do poszczególnych zadań i procesów w zarządzaniu ryzykiem, zgodnie z odrębnym zarządzeniem wydanym w tym zakresie..
6. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w działaniu kontroli zarządczej lub zidentyfikowaniu możliwości poprawy sposobu jej funkcjonowania kierownicy jednostek zobowiązani są do podejmowania działań naprawczych..

#### § 4

1. Kierownicy Jednostek Organizacyjnych Gminy Celestynów na podstawie: samooceny kontroli zarządczej, wyników kontroli i audytów podpisują „Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej.”
2. Wzór oświadczenia kierowników jednostek organizacyjnych dotyczącego stanu kontroli zarządczej określony w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. (Dz.U.2010.238.1581) stanowi **Załącznik Nr 4**.
3. Oświadczenie o którym mowa w ust. 2 może zostać podpisane z jednoczesnym wskazaniem obszarów działalności, do których kierownik ma zastrzeżenia. W takim przypadku, zastrzeżenia należy wskazać wraz z opisem planowanych lub podjętych działań zmierzających do zniwelowania ryzyk lub słabości systemu.
4. Kierownicy Jednostek Organizacyjnych Szkół i Przedszkoli mają obowiązek złożenia Oświadczenia, o którym mowa w ust. 2 za rok poprzedni w zakresie kierowanych przez nich jednostek w **nieprzekraczalnym terminie do 31 grudnia każdego roku** do: Kierownika Zakładu Obsługi Szkół Gminy Celestynów którego zadaniem jest obsługa finansowo-księgowa.
5. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej opracowuje informacje, które powinny zostać zawarte w „oświadczeniu” o stanie kontroli zarządczej przekazuje i przekazuje do Urzędu Gminy we Celestynowie w terminie do 31 stycznia każdego roku za rok poprzedni.
6. Pozostałe Jednostki Organizacyjne Gminy Celestynów - wymienione w **załączniku Nr 1 – Gminny Ośrodek Kultury i Sportu i Gospodarka Komunalna w**

**Celestynowie** ; składają oświadczenia o stanie kontroli zarządczej do Urzędu Gminy Celestynowie w terminie do 31 stycznia każdego roku, na adres: Urząd Gminy w Celestynowie.

#### § 5

1. Kierownik Zakładu Obsługi Szkół Gminy w Celestynowie, na podstawie otrzymanych oświadczeń o stanie kontroli zarządczej przedstawia, Wójtowi Gminy informację wraz z OŚWIADCZENIEM dotyczącą stanu kontroli zarządczej z jednostek objętych obsługą finansowo księgową.
2. Przedkładane OŚWIADCZENIE powinno zawierać w szczególności informacje w których jednostkach :
  - 1) funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza w stopniu wystarczającym;
  - 2) funkcjonowała adekwatna, skuteczna, i efektywna kontrola zarządcza w stopniu ograniczonym;
  - 3) nie funkcjonowała adekwatna, efektywna i skuteczna kontrola zarządcza .
4. Na podstawie przedstawionych oświadczeń i informacji kierownik Biura Kontroli w ramach koordynacji kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Celestynowie sporządza RAPORT z oceny kontroli zarządczej w Jednostkach Organizacyjnych Gminy Celestynów, na podstawie którego Wójt Gminy Celestynów podpisuje Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Gminie Celestynów do dnia 31 marca każdego roku za rok poprzedni.
5. Oświadczenie Wójta Gminy Celestynów o stanie kontroli zarządczej stanowi -

**Załącznik Nr 5**

#### § 6

Wykonanie powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Celestynów.

#### § 7

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych .

#### § 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

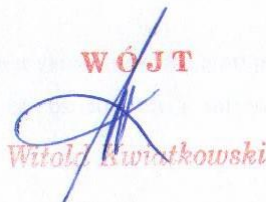


SEKRETARZ GMINY

Krzysztof Roczarski

ADWOKAT

Tomasz Dąbrowski

WÓJT  
  
Witold Kwiatkowski