

# Zarządzenie Nr 70/ 2010

## Wójta Gminy Osiek

### z dnia 29 grudnia 2010r.

w sprawie wprowadzenia polityki kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Osieku.

#### § 1.

Polityka kontroli zarządczej została opracowana na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240) Dział I Rozdział 6 Art. 68-71 oraz w oparciu o standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, zawarte w Załączniku do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.U. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).

#### § 2.

Kontrola zarządcza w Urzędzie Gminy w Osieku stanowi ogół działań, podejmowanych dla rozsądnego zapewnienia realizacji celów i zadań Urzędu w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

#### § 3.

Celem kontroli zarządczej jest rozsądne zapewnienie w szczególności:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi
- 2) skuteczności i efektywności działania
- 3) wiarygodności sprawozdań
- 4) ochrony zasobów
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji
- 7) zarządzania ryzykiem.

#### § 4

Kontrola zarządcza powinna racjonalnie zapewnić zachowanie zasady legalności, celowości, rzetelności i gospodarności w zakresie realizowanych operacji gospodarczych.

#### § 5.

Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Osieku odpowiadają jej pięciu komponentom:

- 1) środowisku wewnętrznemu
- 2) celom i zarządzaniu ryzykiem
- 3) mechanizmom kontroli
- 4) informacji i komunikacji
- 5) monitorowaniu i ocenie.

§ 6.

Środowisko wewnętrzne jest określane przez:

- 1) przestrzeganie wartości etycznych
- 2) kompetencje zawodowe
- 3) strukturę organizacyjną
- 4) delegowanie uprawnień.

Szczegółowe kryteria i mierniki oceny kryteriów komponentu środowisko wewnętrzne zawarte są w Zał. Nr 1: Środowisko wewnętrzne. Mierniki oraz w Zał. Nr 1A: Szablony do mierników komponentu: Środowisko wewnętrzne.

§ 7.

Cele i zarządzanie ryzykiem jest określane przez:

- 1) misję i wizję
- 2) określanie celów i zadań, monitorowanie i ocenę ich realizacji
- 3) identyfikację ryzyka
- 4) analizę ryzyka
- 5) reakcje na ryzyko.

Procedura zarządzania ryzykiem zawarta jest w zał. Nr 2: Zarządzanie ryzykiem  
Terminy warsztatów: miesiąc listopad każdego roku, począwszy od 2011.

§ 8.

Mechanizmy kontroli są określane przez:

- 1) dokumentowanie systemu kontroli zarządczej
- 2) nadzór
- 3) ciągłość działalności
- 4) ochronę zasobów
- 5) szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych
- 6) mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych.

Szczegółowe kryteria i mierniki oceny kryteriów komponentu mechanizmy kontroli określa Zał. Nr 3: Mechanizmy kontroli. Mierniki oraz Zał. Nr 3A: Szablony do mierników komponentu: Mechanizmy kontroli

§ 9.

Informacja i komunikacja są określane przez:

- 1) informację bieżącą
- 2) komunikację wewnętrzną
- 3) komunikację zewnętrzną

Szczegółowe kryteria i mierniki oceny komponentu informacja i komunikacja określa Zał. Nr 4: Informacja i komunikacja. Mierniki oraz Zał. Nr 4A: Szablony do mierników komponentu: Informacja i komunikacja

§ 10.

Monitorowanie i ocena są określane przez:

- 1) monitorowanie systemu kontroli zarządczej

- 2) samoocenę
- 3) audyt wewnętrzny
- 4) uzyskanie racjonalnego zapewnienia o stanie kontroli zarządczej

Szczegółowe kryteria i mierniki oceny kryteriów komponentu monitorowanie i ocena określa Zał. Nr 5: Monitorowanie i ocena. Mierniki oraz Zał. Nr 5A: Szablony do mierników komponentu: Monitorowanie i ocena.

§ 11.

Powołuje się Komisję ds. Kontroli Zarządczej w składzie:

Przewodniczący: Irena Patan

Członek: Andrzej Krzywiński

Członek: Joanna Gniewkowska

celem koordynowania działań związanych z wdrożeniem i utrzymaniem systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Osieku.

§ 12.

Zgodnie ze standardami kontroli zarządczej w sektorze publicznym, ocena systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Osieku odbywa się poprzez audyt wewnętrzny oraz raz w roku na bazie samooceny w listopadzie - grudniu każdego roku celem uzyskania racjonalnego zapewnienia o stanie kontroli zarządczej. Koordynatorem samooceny jest Komisja ds. Kontroli Zarządczej.

Wójt Gminy

WOJT  
inż. Stanisława Karowska