

Zarządzenie Nr 210/2011
Burmistrza Stąporkowa
z dnia 30 grudnia 2011 roku

**w sprawie zasad funkcjonowania i koordynacji kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim
w Stąporkowie oraz gminnych jednostkach organizacyjnych.**

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), zarządza się co następuje:

§ 1

1. Wyróżnia się dwa poziomy kontroli zarządczej:
 - a) pierwszy poziom kontroli zarządczej prowadzony w każdej gminnej jednostce organizacyjnej, gdzie za jej funkcjonowanie odpowiedzialny jest kierownik jednostki;
 - b) drugi poziom kontroli zarządczej prowadzony w stosunku do gminnych jednostek organizacyjnych, za który odpowiedzialny jest Burmistrz.

§ 2

2. Kontrola zarządcza to ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.
3. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:
 - a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
 - b) skuteczności i efektywności działania;
 - c) wiarygodności sprawozdań;
 - d) ochrony zasobów;
 - e) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
 - f) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
 - g) zarządzania ryzykiem.
4. Kontrola zarządcza w Urzędzie Miejskim w Stąporkowie oraz gminnych jednostkach organizacyjnych, to zintegrowany zbiór elementów, oparty na standardach kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, wskazanych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).
5. Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Stąporkowie oraz gminnych jednostkach organizacyjnych stanowią załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3

1. Koordynację kontroli zarządczej prowadzi Sekretarz Gminy, zwany w dalszej treści niniejszego zarządzenia „Koordynatorem”.
2. Koordynator w ramach pierwszego poziomu kontroli zarządczej, organizuje w Urzędzie Miejskim w Stąporkowie, system kontroli zarządczej i sprawuje ogólny nadzór nad skutecznością działania tego systemu i prawidłowością wykorzystywania sygnałów pochodzących z prowadzonych działań kontrolnych.
3. W ramach drugiego poziomu kontroli zarządczej zadaniem Koordynatora jest prowadzenie czynności kontrolnych w celu dokonywania między innymi oceny stanu kontroli zarządczej oraz systemu zarządzania ryzykiem w gminnych jednostkach organizacyjnych.

4. Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych przedkładają Koordynatorowi sprawozdanie w formie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w ich jednostkach.

§ 4

1. Audyt wewnętrzny prowadzony w urzędzie oraz gminnych jednostkach organizacyjnych jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Burmistrza i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych w realizacji celów i zadań poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.
2. Ocena, o której mowa w ust. 1, dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej.
3. Do końca roku Audytor przygotowuje, na podstawie analizy ryzyka, plan audytu na rok następny. Plan audytu zatwierdzany jest przez Burmistrza.
4. Do końca stycznia każdego roku Audytor sporządza sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni.

§ 5

1. Audytor prowadzący audyt wewnętrzny, przy udziale Koordynatora kontroli zarządczej, na podstawie analiz własnych oraz oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w jednostkach, dokonuje okresowej oceny stanu kontroli zarządczej.
2. Ocena dokonywana jest na koniec każdego roku budżetowego i przedkładana do akceptacji Burmistrzowi.

§ 6

Wykonanie zarządzenia powierza się Sekretarzowi Gminy.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 2 stycznia 2012 roku.

Burmistrz Stąporkowa

/-/ Dorota Łukomska