

**ZARZĄDZENIE BURMISTRZA WĄSOSZA**  
**Nr 480/10**  
**z dnia 01 czerwca 2010 roku**

**w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Wąsosz**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( tekst jednolity – Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) zarządza się co następuje:

**ZASADY KONTROLI ZARZĄDCZEJ**

**§ 1**

Kontrola zarządcza w Gminie Wąsosz stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienie realizacji celów i zadań, określonych w szczególności w Strategii Rozwoju Gminy oraz budżecie Gminy Wąsosz w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

**§ 2**

Sekretarz oraz kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych ponoszą odpowiedzialność za zespół procesów, których celem jest nadzorowanie i kontrolowanie operacji w kierowanych przez nich jednostkach w sposób dający Burmistrzowi rozsądne zapewnienie że:

- 1) działania podległych im jednostek pozostają w zgodzie z przepisami prawa, zasadami przyjętymi w jednostce (procedurami) oraz ze standardami,
- 2) zasoby są zużywane oszczędnie i w sposób przynoszący pożytek, a jakości usług nadano odpowiednią rangę,
- 3) plany jednostek, programy, zamierzenia i cele są osiągalne,
- 4) dane i informacje publikowane lub udostępniane wewnętrznie, czy na zewnątrz są dokładne, wiarygodne i aktualne,
- 5) zasoby organizacji (włączając w to pracowników, systemy, dane, informacje) są dostatecznie nadzorowane i zabezpieczone,
- 6) ryzyka związane z realizacją zadań są na bieżąco identyfikowane i monitorowane celem ciągłej poprawy procesów.

**§ 3**

Nadzorowanie i kontrolowanie jest funkcją kierowania i pozostaje integralną częścią ogólnego procesu zarządzania działaniami. W związku z tym do obowiązków kierowników wszystkich szczebli jednostki należy:

- 1) identyfikowanie i ocena ryzyka niepowodzenia (nieprawidłowości) związanego z konkretnym obszarem działań,
- 2) opracowanie i ustalenie zasad, planów, standardów działań, systemów i innych środków, aby zminimalizować, ograniczyć lub usunąć ryzyko związane ze zdefiniowanym zagrożeniem,
- 3) wprowadzenie praktyczne procesów nadzorowania i kontrolowania, które zachęcają i wymagają od podległych pracowników wykonywania swoich obowiązków w taki sposób, aby osiągnąć cele kontroli zarządczej wymienione powyżej,
- 4) zapewnić skuteczność wykonywania kontroli zarządczej i dbać o ciągłą poprawę realizowanych przez siebie procesów.

## ZARZĄDZANIE RYZYKIEM

### § 4

1. Biorąc pod uwagę wymienione wyżej cele kontroli zarządczej oraz przypisany w tym obszarze zakres odpowiedzialności kierujący gminnymi jednostkami organizacyjnymi organizują w kierowanych jednostkach adekwatną, skuteczną i efektywną kontrolę zarządczą uwzględniając ogłoszone przez Ministra Finansów standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 69 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Dla realizacji obowiązków zapisanych w § 3 ust. 1 i 2 wszyscy kierującymi gminnymi jednostki organizacyjnymi przygotowują i wdrażają procedury zarządzania ryzykiem.
3. System zarządzania ryzykiem w jednostkach opiera się na sformułowanych w ramach procedury budżetowej mierzalnych celach i zadaniach.
4. Podstawą dla zarządzania ryzykiem operacyjnym są zadania budżetowe, projekty i produkty, które w nich opisano.
5. Ryzyka strategiczne odnoszą się do wieloletnich celów, polityk i programów.
6. Zarządzanie ryzykiem obejmuje następujące czynności:
  - 1) identyfikacja ryzyka,
  - 2) ocena zagrożeń i projektowanie czynności kontrolnych,
  - 3) monitorowanie występowania zagrożeń,
  - 4) podejmowanie decyzji i działań korygujących.

### NADZÓR STRATEGICZNY NAD DZIAŁANAMI GMINNYCH JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH

### § 5

W ramach zarządzania strategicznego nadzór nad gminnymi jednostkami organizacyjnymi pełni Sekretarz oraz Inspektor ds. oświaty.

### § 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2010 roku.