

ZARZĄDZENIE NR 238/2015
PREZYDENTA MIASTA ELBLĄG

z dnia 17 czerwca 2015 r.

**w sprawie zasad i sposobu funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy
Miasto Elbląg**

Na podstawie §44 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Elblągu stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 62/2015 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 9 marca 2015 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Elblągu (ze zm.) oraz w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) zarządza się co następuje:

§ 1. Ilekroć w treści zarządzenia jest mowa o:

- 1) Prezydencie - należy przez to rozumieć Prezydenta Miasta Elbląg;
- 2) Wyższym Kierownictwie - należy przez to rozumieć Prezydenta, Wiceprezydentów Miasta sprawujących bezpośredni nadzór nad miejskimi jednostkami organizacyjnymi oraz Skarbnika Miasta oraz Sekretarza Miasta;
- 3) Dyrektorze komórki organizacyjnej Urzędu - należy przez to rozumieć dyrektorów departamentów sprawujących bezpośredni nadzór nad miejskimi jednostkami organizacyjnymi zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu;
- 4) miejskiej jednostce organizacyjnej - należy przez to rozumieć jednostki organizacyjne Gminy Miasto Elbląg ujęte w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu z wyłączeniem spółek prawa handlowego;
- 5) Kierownikach miejskich jednostek organizacyjnych - należy przez to rozumieć kierujących miejskimi jednostkami organizacyjnymi.

§ 2. Ustala się zasady i sposób funkcjonowania kontroli zarządczej w miejskich jednostkach organizacyjnych w następującym brzmieniu:

1. Kontrola zarządcza w miejskich jednostkach organizacyjnych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

2. Kierownicy miejskich jednostek organizacyjnych ponoszą odpowiedzialność za zespół procesów, których celem jest nadzorowanie i kontrolowanie operacji w kierowanych przez nich jednostkach w sposób dający Prezydentowi zapewnienie, że

- 1) działania podległych im jednostek są zgodne z przepisami prawa, zasadami przyjętymi w jednostce (procedurami) oraz ze standardami;
- 2) gospodarowanie zasobami jest oszczędne i w sposób przynoszący pożytek, a jakości usług nadano odpowiednią rangę;
- 3) plany jednostek, programy, zamierzenia i cele są osiąganę;
- 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 i reputację) są dostatecznie zabezpieczone i nadzorowane;
- 6) ryzyka związane z realizacją zadań na bieżąco identyfikowane i monitorowane celem ciągłej poprawy procesów.

§ 3. Nadzorowanie oraz kontrolowanie jest funkcją kierownika i pozostaje integralną częścią ogólnego procesu zarządzania działaniami. W związku z tym do obowiązków kierowników wszystkich szczebli miejskiej jednostki organizacyjnej należy:

- 1) identyfikowanie i ocena ryzyka (niepowodzenia, nieprawidłowości, straty, itp.) związanego z konkretnym obszarem działań;

- 2) opracowanie i ustalenie zasad (polityki), planów, standardów działań, systemów i innych środków, aby zminimalizować, ograniczyć lub usunąć ryzyko związane ze zidentyfikowanym zagrożeniem;
- 3) praktyczne wprowadzenie 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) zapewnienie skuteczności wykonywania kontroli zarządczej i dbać o ciągłą poprawę realizowanych przez siebie procesów.

§ 4. Kierownicy miejskich jednostek organizacyjnych zobowiązani są do corocznego pisemnego uzgadniania programów działania na dany rok z Wyższym Kierownictwem Urzędu (zgodnie z podziałem kompetencji) przy udziale Dyrektorów komórek organizacyjnych Urzędu sprawujących bezpośredni nadzór nad daną miejską jednostką organizacyjną w terminie **do 10 grudnia każdego roku na rok następny**.

§ 5. 1. Biorąc pod uwagę wymienione wyżej cele kontroli zarządczej oraz przypisany w tym obszarze zakres odpowiedzialności, Kierownicy miejskich jednostek organizacyjnych 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 pkt 1 i 2 wszyscy Kierownicy miejskich jednostek organizacyjnych 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 do 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.

§ 6. 1. Kierownicy miejskich jednostek organizacyjnych zobowiązani są do złożenia "Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej" za poprzedni rok do komórek organizacyjnych Urzędu, które sprawują bezpośredni nadzór nad nimi w terminie **do 20 stycznia każdego roku** za rok poprzedni. Wzór oświadczenia o stanie kontroli zarządczej stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

2. Dyrektorzy komórek organizacyjnych Urzędu sprawujący bezpośredni nadzór nad miejskimi jednostkami organizacyjnymi po otrzymaniu "Oświadczeń o stanie kontroli zarządczej" zobowiązani są do sporządzenia sprawozdania z funkcjonowania kontroli zarządczej w miejskich jednostkach organizacyjnych wraz z zajęciem stanowiska odnośnie zgłoszonych zastrzeżeń przez miejskie jednostki organizacyjne na podstawie informacji uzyskanych ze złożonych "Oświadczeń o stanie kontroli zarządczej" w terminie **do 5 lutego każdego roku** i przekazaniu go wraz z oryginałami złożonych "Oświadczeń o stanie kontroli zarządczej" do Departamentu Kontroli i Monitoringu.

3. Departament Kontroli i Monitoringu na podstawie uzyskanych sprawozdań od komórek organizacyjnych Urzędu sporządza na ich podstawie sprawozdanie o stanie kontroli zarządczej prowadzonej względem miejskich jednostek organizacyjnych. Sprawozdanie przekazywane jest Prezydentowi **do końca lutego każdego roku**.

§ 7. 1. Audyt Wewnętrzny wykonywany jest w miejskich jednostkach organizacyjnych.

2. Audytor Wewnętrzny przedstawia Prezydentowi zapewnienie, że ciągły proces nadzorowania i kontrolowania działań w organizacji jest odpowiednio zaprojektowany i działa w sposób skuteczny.

3. Audytor Wewnętrzny dokonuje oceny adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w jednostce, w której on funkcjonuje. W razie potrzeby przedstawia Prezydentowi rekomendacje w kierunku poprawy tego systemu.

4. Audytor Wewnętrzny wspomaga Prezydenta w realizacji zadań z zakresu kontroli zarządczej.

§ 8. Wykonanie zarządzenia powierza się wszystkim Dyrektorom komórek organizacyjnych Urzędu oraz Dyrektorom miejskich jednostek organizacyjnych.

§ 9. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Sekretarzowi Miasta.

§ 10. Traci moc Zarządzenie Nr 525/2013 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 16 października 2013 r. w sprawie zasad i sposobu funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Miasto Elbląg.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

PREZYDENT MIASTA

Witold Wróblewski

Załącznik do
Zarządzenia Nr 238/2015
Prezydenta Miasta
Elbląg z dnia
17.06.2015

OŚWIADCZENIE O STANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ za rok

Jako osoba odpowiedzialna za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, tj. działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a w szczególności dla zapewnienia:

- zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem.

oświadczam, że w kierowanej przez mnie jednostce

.....
(nazwa miejskiej jednostki organizacyjnej)

☐ w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza,

☐ w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza,

☐ nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Zastrzeżenia dotyczą następujących obszarów działalności jednostki:

.....
Zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:

.....
Powyższe oświadczenie opiera się na mojej ocenie oraz informacjach, które pochodzą z :

- ☐ samooceny,
- ☐ instytucjonalnej kontroli wewnętrznej,
- ☐ wyników kontroli zewnętrznych,
- ☐ monitoringu realizacji celów i zadań,
- ☐ procesu zarządzania ryzykiem.

PREZYDENT MIASTA

Witold Wróblewski

.....
(data, podpis i pieczęć
Kierownika miejskiej jednostki organizacyjnej)

DEPARTAMENTU

Adam Jocz

Uzasadnienie

W związku ze zmianami organizacyjnymi, które weszły w życie z dniem 01.04.15 r. Zarządzeniem Nr 62/2015 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 9 marca 2015 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Elblągu (ze zm.) wprowadzenie powyższego zarządzenia jest zasadne.

Zarządzenie nie rodzi skutków finansowych.

DYREKTOR DEPARTAMENTU

Adam Jocz