

**Zarządzenie Nr 44/11
Burmistrza Czerska
z dnia 7 marca 2011 r.**

w sprawie zmiany Zarządzenia nr 899/10 Burmistrza Czerska z dnia 18 listopada 2010 r. w sprawie systemu kontroli zarządczej sprawowanej przez Burmistrza Czerska.

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. - Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), oraz art. 68 i art. 69 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1.

Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 899/10 Burmistrza Czerska z dnia 18 listopada 2010 r. w sprawie systemu kontroli zarządczej sprawowanej przez Burmistrza Czerska otrzymuje brzmienie stanowiące Załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.


Plan działalności na rok 2011 należy sporządzić do 31 marca a rejestr ryzyka opracować do 30 kwietnia 2011 r.

§ 3.

Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Czersk.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 lutego 2011 r.

Burmistrz

Marek Jankowski

Załącznik
do Zarządzenia Nr 44/11
Burmistrza Czerska
z dnia 7 marca 2011 r.

WYTYCZNE
w zakresie ustalenia systemu zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Czersku
i w jednostkach organizacyjnych Gminy.

1. Cel wytycznych.

Niniejsze wytyczne wprowadzają procedury zarządzania ryzykiem, przeznaczone do stosowania w kontroli zarządczej funkcjonującej w Urzędzie Miejskim w Czersku oraz jednostkach organizacyjnych, w celu zapewnienia spójnego i jednolitego modelu kontroli zarządczej w Gminie Czersk, zgodnego z powszechnie przyjętymi w jednostkach sektora finansów publicznych standardami kontroli zarządczej, z uwzględnieniem specyficznych zadań komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego i jednostek organizacyjnych, które ją wdrażają oraz warunków, w których funkcjonują.

2. Cele i zarządzanie ryzykiem.

System kontroli zarządczej we wszystkich komórkach organizacyjnych Urzędu Miejskiego i jednostkach organizacyjnych Gminy bazuje m.in. na procesie zarządzania ryzykiem.

Zarządzanie ryzykiem ma na celu zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia celów strategicznych i realizacji zadań służących wypełnianiu Misji Gminy Czersk:

*„Czersk - gmina mądrze gospodarująca posiadanymi zasobami,
stwarzająca warunki aktywnego życia mieszkańców i atrakcyjna dla innych poprzez
czyste i zdrowe środowisko naturalne, dobrą pracę, nowoczesną infrastrukturę komunalną,
powszechny dostęp do oświaty, opieki zdrowotnej, kultury i podstawowych usług bytowych
na dobrym poziomie, oraz bezpieczeństwo ekonomiczne i publiczne.”*

poprzez ograniczenie ewentualnych skutków zdarzeń do akceptowalnego poziomu, w szczególności w zakresie efektywnego zarządzania zasobami, zapewnienia ochrony majątku i efektywności finansowej oraz ochrony dobrego wizerunku.

Ryzykiem jest zdarzenie o określonym prawdopodobieństwie, którego wystąpienie może mieć negatywny wpływ na realizację założonych celów i zadań.

Na proces zarządzania ryzykiem składa się:

- 1) określenie, w terminie do 15 grudnia poprzedzającego rok objęty planowaniem, strategicznych/najważniejszych celów i zadań wszystkich komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego i jednostek organizacyjnych Gminy oraz monitorowanie i ocena ich realizacji pod względem efektywności, skuteczności i oszczędności, za pomocą wyznaczonych mierników,
- 2) identyfikacja ryzyka w odniesieniu do celów i zadań określonych w planie działalności, dokonywana do końca lutego roku objętego planowaniem,
- 3) analiza ryzyka mająca na celu określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka, jego możliwych skutków oraz akceptowalnego poziomu,
- 4) określenie działań, które należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka do akceptowalnego poziomu,
- 5) dokumentowanie procesu zarządzania ryzykiem poprzez obowiązek sporządzania:
 - a) rocznego planu działalności według wzoru stanowiącego Załącznik Nr 1 do niniejszych wytycznych,
 - b) rejestru ryzyka według wzoru stanowiącego Załącznik Nr 2 do niniejszych wytycznych.

3. Mechanizmy kontroli, informacja i komunikacja.

Zadaniem mechanizmów kontroli jest zapobieganie urzeczywistnieniu się ryzyka. Każdy mechanizm kontrolny zastosowany w komórce organizacyjnej Urzędu Miejskiego w Czersku i jednostek organizacyjnych powinien stanowić odpowiedź na konkretne ryzyko. Koszty wdrożenia mechanizmów kontroli nie powinny być wyższe, niż uzyskane dzięki nim korzyści.

Do mechanizmów kontroli funkcjonujących w Gminie Czersk należy w szczególności:

- 1) dokumentowanie systemu kontroli zarządczej,
- 2) ciągły nadzór nad wykonywaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji,
- 3) zapewnienie ciągłości działalności Urzędu Miejskiego i jednostek organizacyjnych Gminy poprzez stosowanie odpowiednich rozwiązań organizacyjnych i prawnych,
- 4) zarządzanie zasobami w sposób zapewniający ich ochronę i właściwe wykorzystanie,
- 5) zapewnienie bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych,
- 6) funkcjonowanie szczegółowych mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych, w tym:
 - a) rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych,
 - b) zatwierdzanie (autoryzacja) operacji finansowych przez kierowników jednostek lub osoby przez nich upoważnione,
 - c) podział kluczowych obowiązków,
 - d) weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji,
- 7) zapewnienie bieżącego przepływu rzetelnej informacji oraz skutecznej komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej.

4. Monitorowanie i ocena.

System kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Czersku oraz jednostkach organizacyjnych Gminy, w tym skuteczność jego poszczególnych elementów, podlega ciągłemu monitorowaniu i ocenie w celu bieżącego rozwiązywania zidentyfikowanych problemów.

Za bieżący monitoring i ocenę odpowiadają:

- a) Sekretarz Gminy w Urzędzie Miejskim w Czersku,
- b) kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy w zakresie swojego działania,
- c) audytor, w granicach określonych planem audytu,
- d) kontrolujący.

Raz w roku, na podstawie między innymi wyników monitorowania, kontroli i audytów oraz samooceny, kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego i jednostek organizacyjnych Gminy a następnie Burmistrz dokonują oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej.

Ocena jest źródłem zapewnienia o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni a jej wyniki odzwierciedla oświadczenie składane, według wzoru stanowiącego Załącznik Nr 3 do niniejszych wytycznych, przez kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego oraz jednostek organizacyjnych Gminy na ręce Burmistrza, w terminie do 31 stycznia każdego roku.

Załącznik Nr 1 do Wytocznych w zakresie ustalenia systemu zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Czersku i w jednostkach organizacyjnych Gminy.

Plan działalności

.....¹⁾
na rok

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu ²⁾		Najważniejsze zadania służące realizacji celu
		Nazwa	Wartość planowana na koniec okresu planowania	
1.				
2.				
3. itd.				

-
- 1) należy wpisać nazwę komórki organizacyjnej Urzędu Miejskiego lub jednostki organizacyjnej Gminy,
 - 2) należy podać przynajmniej jeden miernik określający stopień realizacji celu.

Załącznik Nr 3 do Wytocznych w zakresie ustalenia systemu zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Czersku i w jednostkach organizacyjnych Gminy.

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

1)

.....

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, w szczególności dla zapewnienia:

- 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,

oświadczam, że w kierowanej przeze mnie komórce organizacyjnej Urzędu Miejskiego/jednostce organizacyjnej Gminy Czersk*

2).

.....

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

w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza a zastrzeżenia w tym zakresie wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, przedstawione zostały w załączniku do niniejszego oświadczenia,

nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza a zastrzeżenia w tym zakresie wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu wdrożenia kontroli zarządczej, przedstawione zostały w załączniku do niniejszego oświadczenia.

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z ³⁾:

monitoringu oraz oceny realizacji celów i zadań,

samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,

procesu zarządzania ryzykiem,

audytu wewnętrznego,

kontroli,

innych źródeł:
.....

Jednocześnie oświadczam, że nie są znane inne fakty lub okoliczności, które mogłyby wpłynąć na treść niniejszego oświadczenia.

.....
(miejsowość, data)

.....
(Podpis)

* niepotrzebne skreślić,

- 1) należy wpisać nazwę kierownika komórki organizacyjnej Urzędu Miejskiego lub jednostki organizacyjnej Gminy,
- 2) należy zaznaczyć znakiem **x** tylko jeden z punktów, w zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej,
- 3) znakiem **x** należy zaznaczyć odpowiednie wiersze a przypadku zaznaczenia punktu „innych źródeł” należy je wymienić.