

## **Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Jaktorów**

Zasady kontroli zarządczej regulują: art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), oraz Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz. Ministra Finansów Nr 15, poz. 84).

### **§ 1.**

1. Za zapewnienie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Gminie Jaktorów odpowiada Wójt Gminy Jaktorów, zwany dalej „Wójtem”.
2. Kontrola zarządcza II stopnia obowiązuje w 4 jednostkach organizacyjnych Gminy Jaktorów. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Jaktorów stanowi załącznik nr 1 do niniejszych Zasad.
3. Za zapewnienie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej II stopnia w ww. jednostkach odpowiadają ich kierownicy.

### **§ 2.**

1. Kierownicy jednostek zapewniają skuteczność kontroli zarządczej poprzez stosowanie standardów kontroli zarządczej oraz ogólnie obowiązujących przepisów prawa.
2. Kierownicy jednostek na podstawie:
  - a) monitoringu realizacji celów i zadań,
  - b) samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
  - c) procesu zarządzania ryzykiem,
  - d) zaleceń audytu wewnętrznego,
  - e) zaleceń kontroli wewnętrznych,
  - f) zaleceń kontroli zewnętrznych,dokonują analizy funkcjonowania jednostek.
3. Po dokonaniu powyższej analizy kierownicy jednostek wypełniają i podpisują oświadczenie częściowe o stanie kontroli zarządczej.
4. Wzór oświadczenia częściowego o stanie kontroli zarządczej stanowi załącznik nr 2 do niniejszych Zasad.
5. Oświadczenie może zostać podpisane z jednoczesnym wskazaniem obszarów działalności, do których kierownik jednostki ma zastrzeżenia. W takim przypadku, zastrzeżenia należy wskazać wraz z opisem planowanych lub podjętych działań zmierzających do zniwelowania ryzyk lub słabości systemu.

6. Kierownicy jednostek składają oświadczenia częściowe o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni w zakresie kierowanych przez nich jednostek w nieprzekraczalnym terminie do 30 marca każdego roku do Urzędu Gminy Jaktorów. Następnie oświadczenia przekazywane są do Przewodniczącego Zespołu ds. Kontroli Zarządczej zwanego dalej „Przewodniczącym”.

### § 3.

1. Zespół ds. Kontroli Zarządczej zwany dalej „Zespołem” powołuje Wójt odrębnym zarządzeniem.
2. Zespół na podstawie otrzymanych oświadczeń, przedstawia Wójtowi rekomendację dotyczącą stanu kontroli zarządczej w Gminie Jaktorów.
3. Zespół może wydać jedną z trzech dostępnych rekomendacji:
  - a) w Gminie Jaktorów w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza;
  - b) w Gminie Jaktorów w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza;
  - c) w Gminie Jaktorów nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.
4. Po posiedzeniu Zespołu, jego Sekretarz przygotowuje projekt protokołu z posiedzenia Zespołu oraz pismo do Wójta dotyczące rekomendacji.
5. Powyższe dokumenty podpisuje Przewodniczący i przesyła je Wójtowi.
6. Na podstawie przedstawionej rekomendacji Wójt podpisuje oświadczenie o stanie kontroli zarządczej do dnia 30 kwietnia każdego roku za rok poprzedni.
7. Wzór oświadczenia Wójta o stanie kontroli zarządczej stanowi załącznik nr 3 do niniejszych Zasad.
8. Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej podpisane przez Wójta podlega publikacji na stronie <http://bip.jaktorow.pl/>.

Wójt Gminy

Maciej Śliwerski