

ZARZĄDZENIE NR 8/8/10
Burmistrza Bisztynka
z dnia 20 grudnia 2010 r.

w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy i Miasta Bisztynek.

Na podstawie art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity - Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.), art. 69 ust.1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), **zarządzam co następuje:**

§ 1

1. Kontrola zarządcza stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań, określonych w szczególności w Strategii Rozwoju Gminy Bisztynek oraz w budżecie gminy w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.
2. Kontrola zarządcza obejmuje:
 - 1) prowadzenie działań zgodnie z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi
 - 2) zapewnienie wiarygodności sprawozdań
 - 3) skuteczność i efektywność działań
 - 4) ochronę zasobów, w tym kontrolę nad majątkiem
 - 5) przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania
 - 6) odpowiedni przydział zadań dla pracowników stosownie do posiadanych przez nich zakresów czynności, ich kwalifikacji i cech osobistych
 - 7) bieżące aktualizowanie zakresów czynności pracowników i upoważnień
 - 8) rozdzielenie funkcji decyzyjnych, kontrolnych i operacyjnych
 - 9) zapewnienie efektywności i skuteczności przepływu informacji
 - 10) monitoring działań
 - 11) zarządzanie ryzykiem.

§ 2

1. Kierujący jednostkami organizacyjnymi organizują w kierowanych jednostkach adekwatną, skuteczną i efektywną kontrolę zarządczą uwzględniającą ogłoszone przez Ministra Finansów standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 69 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
2. W każdej jednostce powinien zostać wdrożony i kontynuowany w sposób ciągły oraz odpowiednio dokumentowany proces zarządzania ryzykiem, który ma służyć zwiększeniu prawdopodobieństwa osiągnięcia założonych celów jednostki oraz planowanego poziomu realizacji zadań.
3. Zarządzanie ryzykiem w jednostkach ma przyczynić się do poprawy we wszystkich obszarach zarządzania oraz ograniczyć ewentualne skutki zdarzeń do akceptowalnego poziomu, w szczególności w zakresie skutecznego i efektywnego zarządzania zasobami, zapewnienia ochrony majątku i efektywności finansowej oraz ochrony wizerunku.
4. System celów i zarządzania ryzykiem obejmuje:
 - 1) określenie misji jednostki,
 - 2) określenie celów i zadań oraz monitorowanie i ocenę ich realizacji,
 - 3) identyfikację ryzyka,
 - 4) analizę ryzyka,
 - 5) reakcję na ryzyko.
5. Przy określaniu celów i zadań, monitorowaniu i ocenie ich realizacji należy mieć na uwadze, że:
 - 1) monitorowanie oraz ocenę realizacji zadań i celów zapewnia roczny plan działalności jednostek oraz mierniki określające stopień realizacji celu i ich planowane wartości, a następnie kontrola jego wykonania (sprawozdania z jego wykonania) i analiza odchylenia od wartości planowanych,