



z dnia 15 listopada 2017 r.

**w sprawie wytycznych w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych
gminy Międzychód**

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875) oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) - zarządza się, co następuje.

§ 1. Ustala się kierunkowe wytyczne dla organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych gminy Międzychód.

§ 2. 1. Ustalone założenia dotyczą wszystkich jednostek organizacyjnych gminy Międzychód, w tym placówek oświatowych.

2. Wytyczne ustalone niniejszym zarządzeniem nie dotyczą Urzędu Miasta i Gminy w Międzychodzie. W tym zakresie założenia ustalane są odrębnym zarządzeniem.

§ 3. Odpowiedzialność za sporządzanie niezbędnych dokumentów spoczywa na osobach kierujących jednostkami, o których mowa w § 2.

§ 4. Kontrola zarządcza na poziomie jednostek, ustalana jest w oparciu o Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, adekwatnie do potrzeb danej jednostki. Podstawowymi obszarami standaryzacji kontroli zarządczej, są:

- 1) środowisko wewnętrzne,
- 2) cele jednostki i zarządzanie ryzykiem,
- 3) mechanizmy kontroli,
- 4) informacja i komunikacja,
- 5) monitorowanie i ocena.

§ 5. 1. Podmiotem wspierającym Burmistrza Międzychodu, w ramach kontroli zarządczej, jest Zespół doradczy ds. kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy w Międzychodzie, którego skład i zakres działania określa odrębne zarządzenie.

2. Zespół wykonuje zadania wspierające, w zakresie:

- 1) uzyskiwania niezbędnych informacji z zakresu funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach, o których mowa w § 2,
- 2) dokonywania analizy informacji, o których mowa w pkt. 1,
- 3) przedkładania propozycji usprawniania funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach, o których mowa w § 2,
- 4) zapewnienia prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej, w tym analizy planów i sprawozdań z kontroli zarządczej w jednostkach, o których mowa w § 2.

§ 6. 1. Do podstawowych obowiązków osób, o których mowa w § 3, w zakresie kontroli zarządczej, należy w szczególności:

- 1) przedkładanie zespołowi, o którym mowa w § 5 ust. 1, niezbędnych dokumentów, wyjaśnień celem zapewnienia prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej,
- 2) opracowywanie niezbędnych dokumentów, w tym:
 - a) planu działalności jednostki,
 - b) sprawozdania z wykonania rocznego planu działalności jednostki,

c) wyników z przeprowadzanego monitoringu systemu kontroli zarządczej w jednostce;

3) sporządzanie szacowania i analizy ryzyka w jednostce.

2. W celu realizacji obowiązków, o których mowa w ust. 1, osoby kierujące jednostkami posiadają uprawnienie do adaptowania na ich potrzeby postanowień zarządzenia Burmistrza Międzychodu, określającego organizację i zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy w Międzychodzie.

3. Niezależnie od postanowień ust. 1, osoby kierujące jednostkami zobowiązane są do aktualizacji wewnętrznych procedur i innych regulacji wewnętrznych, które składają się na system kontroli zarządczej w ich jednostkach.

4. Przez plan działalności jednostki, o którym mowa w ust. 2, należy rozumieć zestawienie najważniejszych celów (nie więcej jak trzy) do osiągnięcia wraz ze wskazaniem mierników stopnia ich realizacji oraz zadań przewidywanych do realizacji na rok następny.

5. Dyrektorzy placówek oświatowych przekazują dokumenty, o których mowa w ust. 2, dyrektorowi Zespołu Obsługi Ekonomicznej i Administracyjnej Oświaty w Międzychodzie, który zobowiązany jest sporządzać zbiorcze zestawienia na potrzeby zespołu, o którym mowa w § 5 zarządzenia.

§ 7. Ustala się następujące terminy dla realizacji obowiązków, o których mowa w § 6 ust. 1, odpowiednio:

1) pkt 1 - 14 dni od otrzymania korespondencji w tej materii,

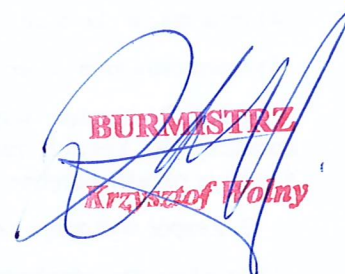
2) pkt 2 lit. a - do 10 grudnia roku poprzedzającego,

3) pkt 2 lit. b - do 20 lutego roku następnego,

4) pkt 2 lit. c i pkt 3 - niezwłocznie po przeprowadzeniu, nie później niż miesiącu następującym po dokonaniu czynności.

§ 8. 1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Zarządzenie stosuje się po raz pierwszy w procedurach związanych z kontrolą zarządczą na rok 2018.



BURMISTRZ
Krzysztof Wolny