

ZARZĄDZENIE Nr 1172/14

Prezydenta Miasta Krosna
z dnia ...*4. sierpnia*..... 2014 r.

w sprawie ustalenia zasad funkcjonowania II poziomu kontroli zarządczej
w Mieście Krośnie

Na podstawie art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885 z późn. zm.), art. 33 ust 1, 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2013 poz. 594 z późn. zm.), art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. 2013 poz. 595 z późn. zm.) w związku z komunikatem nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF 2009 r. nr 15 poz. 84)

zarządza się, co następuje:

§ 1

Postanowienia ogólne

Zarządzenie określa zakres, zasady i sposób funkcjonowania II poziomu kontroli zarządczej w Mieście Krośnie, a w szczególności:

- 1) definicję kontroli zarządczej,
- 2) cele systemu kontroli zarządczej,
- 3) elementy systemu kontroli zarządczej,
- 4) zasady dokumentowania systemu kontroli zarządczej,
- 5) odpowiedzialność za funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej,
- 6) szczegółowe zasady nadzoru nad miejskimi jednostkami organizacyjnymi.

§ 2

Ilekroć w niniejszym zarządzeniu jest mowa o:

- 1) Prezydencie – należy przez to rozumieć Prezydenta Miasta Krosna,
- 2) Zastępcy Prezydenta – należy przez to rozumieć Zastępcę Prezydenta, któremu podlegają wydziały sprawujące nadzór nad miejskimi jednostkami organizacyjnymi,
- 3) Mieście – należy przez to rozumieć Gminę Krosno oraz Gminę Krosno wykonującą zadania powiatu,
- 4) urządzie – należy przez to rozumieć Urząd Miasta Krosna,
- 5) wydziale – należy przez to rozumieć jednostkę równorzędną (biuro, Urząd Stanu Cywilnego, Straż Miejską),
- 6) naczelniku wydziału – należy przez to rozumieć równorzędne stanowiska kierownicze w komórkach organizacyjnych, o których mowa w pkt 5, Sekretarza Miasta oraz Skarbnika Miasta,
- 7) wydziale nadzorującym – należy przez to rozumieć wydział, który zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym sprawuje nadzór nad miejskimi jednostkami organizacyjnymi,
- 8) MOPR - należy przez to rozumieć Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Krośnie,
- 9) Sekretarzu – należy przez to rozumieć Sekretarza Miasta Krosna,
- 10) Skarbniku – należy przez to rozumieć Skarbnika Miasta Krosna,
- 11) miejskiej jednostce organizacyjnej – należy przez to rozumieć jednostkę organizacyjną Miasta zaliczaną do sektora finansów publicznych,

- 12) kierownikowi miejskiej jednostki organizacyjnej – należy przez to rozumieć osobę kierującą miejską jednostką organizacyjną,
- 13) Regulaminie Organizacyjnym – należy przez to rozumieć Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Krosna.

§ 3

Definicja i cele systemu kontroli zarządczej

1. Kontrolę zarządczą stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

2. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- 2) skuteczności i efektywności działania,
- 3) wiarygodności sprawozdań,
- 4) ochrony zasobów,
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- 7) zarządzania ryzykiem.

§ 4

Dwa poziomy kontroli zarządczej

Kontrola zarządcza w Mieście funkcjonuje na dwóch poziomach:

- 1) poziom pierwszy, który stanowią jednostki organizacyjne miasta, w tym Urząd Miasta Krosna. Za funkcjonowanie kontroli zarządczej na tym poziomie odpowiadają ich kierownicy,
- 2) poziom drugi, który stanowi Miasto. Za funkcjonowanie kontroli zarządczej na tym poziomie odpowiada Prezydent.

§ 5

Odpowiedzialność kierowników miejskich jednostek organizacyjnych

Kierownicy miejskich jednostek organizacyjnych zobowiązani są do:

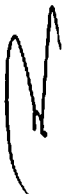
- 1) wdrożenia adekwatnego, skutecznego i efektywnego systemu kontroli zarządczej, dostosowując go odpowiednio do zakresu zadań i wielkości zasobów kierowanej jednostki,
- 2) zapewnienia zgodności systemu kontroli zarządczej z treścią niniejszego zarządzenia oraz ze Standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych określonymi komunikatem nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF 2009 r. nr 15 poz. 84).

§ 6

Zasady i tryb wyznaczania celów dla jednostek organizacyjnych Miasta

1. Naczelnicy wydziałów nadzorujących zobowiązani są do wyznaczania, w co najmniej w rocznej perspektywie, celów i zadań dla nadzorowanych miejskich jednostek organizacyjnych, przy czym ich liczba nie powinna być większa niż pięć, z zastrzeżeniem ust. 6.

2. Cele i zadania na dany rok budżetowy, o których mowa w ust. 1, zatwierdzone są przez Zastępcę Prezydenta i przekazywane kierownikom



jednostek organizacyjnych Miasta po uchwaleniu budżetu przez Radę Miasta. Wzór karty celów i zadań określony jest w załączniku nr 1.

3. Naczelnicy wydziałów nadzorujących zobowiązani są w ciągu roku do monitorowania realizacji wyznaczonych celów.

4. Do dnia 31 stycznia roku następującego po roku realizacji wyznaczonych celów kierownicy miejskich jednostek organizacyjnych składają informację o realizacji wyznaczonych celów i zadań zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 2.

5. Mając na uwadze specyfikę realizowanych przez miejskie jednostki organizacyjne celów i zadań można wprowadzić częstszą niż roczna częstotliwość składania informacji, o których mowa w ust. 4.

6. Cele i mierniki dla miejskich jednostek organizacyjnych oświaty określone są w obowiązującej Strategii Oświatowej Miasta Krosna.

§ 7

Zasady i tryb wyznaczania mierników dla jednostek organizacyjnych Miasta

1. Wszystkim wyznaczonym dla jednostek organizacyjnych Miasta celom przyporządkowane są mierniki określające ich docelową wartość.

2. Przy określaniu mierników bierze się pod uwagę w szczególności:

- 1) przepisy prawa,
- 2) zdania statutowe jednostki,
- 3) budżet jednostki,
- 4) uchwalone strategie.

3. Przypisane poszczególnym celom mierniki powinny:

- 1) umożliwiać wartościowe, ilościowe lub opisowe określenie bazowego i docelowego poziomu efektów z poniesionych nakładów,
- 2) zostać określone w perspektywie czasowej, w której dany cel ma być zrealizowany.

§ 8

Zasady i tryb monitorowania realizacji celów

1. Kierownicy miejskich jednostek organizacyjnych zobowiązani są do monitorowania realizacji wyznaczonych celów i zadań.

2. W przypadku wystąpienia istotnego zagrożenia dotyczącego realizacji założonych celów i zadań, kierownicy miejskich jednostek organizacyjnych Miasta mają obowiązek niezwłocznego przekazywania do wydziału merytorycznego informacji na ten temat.

§ 9

Zasady zarządzania ryzykiem

Kierownicy miejskich jednostek organizacyjnych zobowiązani są do ustanowienia zasad zarządzania ryzykiem w ramach prowadzonej działalności, w tym informowania wydziałów nadzorujących o istotnych zagrożeniach dla realizacji kluczowych celów i zadań kierowanej jednostki.

§ 10

Zasady nadzoru nad miejskimi jednostkami organizacyjnymi

1. Określa się zasady nadzoru nad działalnością miejskich jednostek organizacyjnych.

2. Nadzór nad działalnością miejskich jednostek organizacyjnych w imieniu Prezydenta sprawuje Zastępca Prezydenta przy pomocy wydziałów nadzorujących z zastrzeżeniem ust. 3

3. Nadzór nad działalnością:

1) Domu Pomocy Społecznej Nr 1,

2) Domu Pomocy Społecznej Nr 2,

3) Środowiskowego Domu Samopomocy

w imieniu Prezydenta sprawuje Zastępca Prezydenta Miasta przy pomocy Dyrektora MOPR.

4. Nadzór, o którym mowa w ust. 2 i 3 nie wyklucza przeprowadzania kontroli przez upoważnionych przez Prezydenta pracowników innych komórek organizacyjnych Urzędu.

§ 11

Sprawowanie przez Zastępcę Prezydenta Miasta nadzoru, o którym mowa w § 10 ust. 2 i 3 odbywa się w szczególności poprzez:

1) wyznaczanie celów i zadań do realizacji,

2) monitorowanie i ocenę realizacji celów i zadań,

3) konsultowanie i opiniowanie sprawozdań z działalności miejskich jednostek organizacyjnych oraz innych informacji i sprawozdań sporządzanych dla Rady Miasta oraz jej komisji,

4) opiniowanie projektów uchwał Rady Miasta i projektów zarządzeń Prezydenta dotyczących miejskich jednostek organizacyjnych,

5) opiniowanie planów finansowych,

6) przeprowadzanie kontroli planowych i pozaplanowych realizacji zadań przez miejskie jednostki organizacyjne,

7) opiniowanie wniosków w sprawach kadrowo – płacowych dotyczących dyrektorów miejskich jednostek organizacyjnych.

§ 12

1. Naczelnicy wydziałów nadzorujących planują działalność kontrolną w nadzorowanych miejskich jednostkach organizacyjnych oraz składają z niej sprawozdania na zasadach określonych w Regulaminie Organizacyjnym.

2. Do dnia 31 grudnia Dyrektor MOPR przekazuje Zastępcy Prezydenta plan kontroli w jednostkach przez siebie nadzorowanych, przewidzianych do przeprowadzenia w roku następnym.

3. Do dnia 31 stycznia Dyrektor MOPR przekazuje Zastępcy Prezydenta sprawozdanie z przeprowadzonych w roku poprzednim w nadzorowanych jednostkach kontroli planowych i pozaplanowych. Sprawozdanie powinno zawierać co najmniej następujące informacje:

1) temat kontroli,

2) zakres kontroli,

3) osoby kontrolujące,

4) stwierdzone nieprawidłowości,

5) zalecenia pokontrolne,

6) informacje o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych.

§ 13

1. Dyrektorzy miejskich jednostek organizacyjnych za każde półrocze przekazują Zastępcy Prezydenta do 31 lipca oraz do 31 stycznia informację dotyczącą kontroli przeprowadzonych przez instytucje zewnętrzne w jednostce według wzoru określonego w załączniku nr 3.

2. Dyrektorzy miejskich jednostek organizacyjnych, o których mowa w § 10 ust. 3 przekazują Zastępcy Prezydenta informację, o której mowa w ust. 1 za pośrednictwem dyrektora MOPR.

§ 14

Analizy i oceny sprawowanego przez MOPR nadzoru nad działalnością jednostek, o których mowa w § 10 ust. 3, dokonuje wydział Urzędu sprawujący nadzór nad MOPR.

§ 15

Stanowisko Nadzoru Finansowego planując kontrole w miejskich jednostkach organizacyjnych uwzględnia zasadę, że w każdej miejskiej jednostce organizacyjnej kompleksowa kontrola gospodarki finansowej, uwzględniająca dochody, wydatki oraz gospodarkę majątkiem przeprowadzana jest co najmniej raz na cztery lata.

§ 16

Niniejsze zarządzenie uzupełnia zasady nadzoru nad miejskimi jednostkami organizacyjnymi określone w przepisach odrębnych.

§ 17

Wykonanie zarządzenia powierza się:

- 1) Zastępcy Prezydenta,
- 2) naczelnikom wydziałów,
- 3) Dyrektorowi Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Krośnie,
- 4) Kierownikom miejskich jednostek organizacyjnych.

§ 18

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

PREZYDENT
Miasta Krośna
Piotr Przytocki

SPRAWDZONO
pod względem
formalno-prawnym

Załącznik nr 1
do zarządzenia nr 117/14
Prezydenta Miasta Krosna
z dnia *4 sierpnia* 2014 r.

Karta celów i zadań do realizacji w latach
przez
(nazwa jednostki)

LP	Cel ogólny	Cel/zadanie szczegółowe	Miernik						
			Nazwa	Wartość bazowa	Wartość docelowa				
					Rok bazowy	Rok bazowy +1	Rok bazowy +2	Rok bazowy +3	Rok bazowy +4

PREZYDENT
Miasta Krosna
hmy
Piotr Przytocki

Załącznik nr 2
do zarządzenia nr 1129/14
Prezydenta Miasta Krosna
z dnia 4 sierpnia 2014 r.

Informacja o realizacji celów i zadań w roku
przez
(nazwa jednostki)

LP	Cel ogólny	Cel/zadanie szczegółowe	Miernik			Uwagi
			Nazwa	Wartość w roku sprawozdawczym		
				Wyznaczona	Osiągnięta	

PREZYDENT
Miasta Krosna
Piotr Przytocki
Piotr Przytocki

Załącznik nr 3
do zarządzenia nr ¹¹²².../14
Prezydenta Miasta Krosna
z dnia *4 sierpnia* 2014 r.

Informacja o przeprowadzonych w roku kontrolach zewnętrznych
W
(nazwa jednostki)

LP	Instytucja kontrolująca	Przedmiot kontroli (zakres)	Termin kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/ uwagi	Zalecenia pokontrolne	Informacja o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych

PREZYDENT
Miasta Krosna
myr
Piotr Przytocki