

**Zarządzenie Nr 69/2020
Burmistrza Tykocina
z dnia 1 października 2020 r.**

w sprawie wytycznych do funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Tykocin oraz zasad dokonywania jej oceny

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713), art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) – zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadza się Wytyczne do funkcjonowania kontroli zarządczej jednostkach organizacyjnych Gminy Tykocin oraz zasady dokonywania jej oceny, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Sekretarzowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


BURMISTRZ
Mariusz Dudziński

**Wytyczne do funkcjonowania kontroli zarządczej
w jednostkach organizacyjnych Gminy Tykocin
oraz zasady dokonywania jej oceny**

§ 1

1. Kontrolę zarządczą w jednostkach organizacyjnych Gminy Tykocin, zwanych dalej „jednostkami organizacyjnymi”, stanowi ogół działań podejmowanych przez kierowników tych jednostek 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 i realizacji zadań, w tym w szczególności oszczędne i efektywne wykorzystywanie zasobów majątkowych i ludzkich;
 - 3) wiarygodności sprawozdań;
 - 4) ochrony zasobów – w tym w zakresie zabezpieczenia składników majątku przed zniszczeniem, utratą i defraudacją, zapewnienia bezpieczeństwa informacji, w tym danych osobowych i informacji niejawnych;
 - 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
 - 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji dla zapewnienia osobom zarządzającym i pracownikom informacji niezbędnych do wykonywania przez nich obowiązków oraz skutecznej komunikacji zewnętrznej;
 - 7) zarządzania ryzykiem dla zmniejszenia prawdopodobieństwa wystąpienia negatywnych zjawisk uniemożliwiających osiągnięcie celów i realizację zadań wynikających ze statutu, ustaw i planów pracy jednostki lub ograniczenia skutków wystąpienia ryzyka dla zachowania ciągłości działalności jednostek, ochrony mienia i ich zasobów.
3. System kontroli zarządczej realizowany jest w pięciu obszarach działalności jednostki:
 - 1) środowisko wewnętrzne;
 - 2) cele i zarządzanie ryzykiem;
 - 3) mechanizmy kontroli;
 - 4) informacja i komunikacja;
 - 5) monitorowanie i ocena.

§ 2

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Tykocin zapewniają adekwatność, skuteczność i efektywność kontroli zarządczej poprzez realizację ustalonych procedur, zasad etycznych, dostosowanie struktury organizacyjnej do realizacji przyjętych celów i zadań oraz poprzez system zarządzania ryzykiem z uwzględnieniem przyjętych standardów kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych oraz obowiązujących przepisów prawa.
2. W procedurach, o których w ust. 1, uwzględnia się specyficzne zadania jednostki, posiadane zasoby i warunki, w jakich działa jednostka.

§ 3

1. W ramach zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Gminie Tykocin zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych do:
 - a) opracowania procedur kontroli zarządczej w ramach posiadanych kompetencji i odpowiedzialności,
 - b) realizacji celów i zadań jednostki na dany rok zgodnie z przyjętym planem pracy/działania/finansowym na dany rok budżetowy;
 - c) sporządzania sprawozdań z działalności za dany rok,
 - d) dokonania corocznej identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań jednostki oraz przeprowadzenia analizy ryzyka i jego szacowania w celu właściwego zarządzania ryzykiem,
 - f) składania oświadczenia o stanie systemu kontroli zarządczej w kierowanej przez siebie jednostce organizacyjnej zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do Wytocznych,
 - g) niezwłocznego przekazywania informacji o wynikach kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w jednostce.

§ 4

Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Tykocin przekazują do Sekretarza Gminy oświadczenie o stanie systemu kontroli zarządczej w kierowanej przez siebie jednostce organizacyjnej w terminie **do 15 lutego roku bieżącego za rok poprzedni.**

§ 5

1. Na podstawie otrzymanej dokumentacji Sekretarz Gminy sporządza sprawozdanie pn.: „Ocena stanu systemu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Tykocin” **do końca marca danego roku, za rok poprzedni.**
2. Sprawozdanie pn.: „Ocena stanu systemu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Tykocin” podpisane przez Sekretarza Gminy zatwierdza Burmistrz Tykocina.


BURMISTRZ
Mariusz Dudziński