

Zarządzenie Nr 7/2025  
Wójta Gminy Wierzbica  
z dnia 20 stycznia 2025r.

**w sprawie: funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Wierzbica.**

Na podstawie art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.) w związku z art. 69 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1.

1. Kontrolę zarządczą w jednostkach organizacyjnych Gminy Wierzbica, zwanych dalej „jednostkami” stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób efektywny, oszczędny i terminowy.

2. Celem systemu kontroli zarządczej jest realizacja celów i zadań w sposób zgodny z prawem, skuteczny, efektywny, oszczędny i terminowy, a w szczególności zapewnienie:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- 2) skuteczności i efektywności działania oraz 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, 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 zwiększenia prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań poprzez zapobieganie niekorzystnym zjawiskom w działalności jednostek, wskazanie sposobu i środków zapobiegających powstawaniu nieprawidłowości, jak również umożliwienie likwidacji nieprawidłowości.

3. Na system kontroli zarządczej składają się następujące elementy:

- 1) środowisko wewnętrzne, które stanowi podstawę dla wszystkich pozostałych elementów systemu kontroli zarządczej i na które składają się działania podejmowane w zakresie:
  - a) przestrzegania wartości etycznych,
  - b) zapewnienia kompetencji zawodowych pracowników jednostki,
  - c) zapewnienia struktury organizacyjnej odpowiadającej celom i zadaniom jednostki,
  - d) delegowania uprawnień i obowiązków osobom zarządzającym lub pracownikom,
- 2) cele i zarządzanie ryzykiem, które mają doprowadzić do zwiększenia prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań jednostki oraz minimalizację negatywnych skutków wystąpienia ryzyka między innym poprzez:
  - a) sformułowanie misji jednostki,

- b) określanie celów i zadań, ich monitorowanie oraz ocenę realizacji,
  - c) identyfikację ryzyka czyli określenia zdarzeń, które mogą mieć wpływ na realizację założonych celów,
  - d) analizę ryzyka, rozumianego jako określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i możliwych jego skutków, a także określenie akceptowalnego poziomu ryzyka,
  - e) reakcję na ryzyko,
- 3) mechanizmy kontroli, które mają stanowić efektywną i skuteczną realizację reakcji na ryzyko, poprzez podejmowanie między innymi następujących działań:
- a) dokumentowanie systemu kontroli zarządczej,
  - b) nadzór nad wykonaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji,
  - c) zapewnienie ciągłości działalności jednostki,
  - d) zapewnienia właściwej ochrony i wykorzystania zasobów jednostki,
  - e) wdrożenia szczegółowych mechanizmów kontroli dotyczących operacji gospodarczych, w tym finansowych,
  - f) określenie mechanizmów kontroli zapewniających bezpieczeństwo danych i systemów informatycznych,
- 4) informacja i komunikacja, które mają zapewnić wszystkim pracownikom w jednostce dostęp do informacji niezbędnych do wykonywania przypisanych im celów i zadań, między innymi poprzez:
- a) zapewnienie bieżącej informacji,
  - b) zapewnienie komunikacji wewnętrznej w ramach jednostki,
  - c) zapewnienie komunikacji zewnętrznej z podmiotami zewnętrznymi,
- 5) monitorowanie i ocena, które mają stanowić weryfikację funkcjonowania elementów systemu kontroli zarządczej między innymi poprzez:
- a) monitorowanie systemu kontroli zarządczej,
  - b) prowadzenie samooceny - procesu niezależnego od bieżącej działalności,
  - c) działania prowadzone przez służby audytu i kontroli,
  - d) uzyskanie corocznej informacji o stanie kontroli zarządczej.

## § 2.

Kierownicy jednostek 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, a także ze Standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartymi w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

## § 3.

1. Kierownicy jednostek są zobowiązani do zarządzania ryzykiem w ramach działalności podległych im jednostek.

2. Do zadań kierowników jednostek w procesie zarządzania ryzykiem należy przede wszystkim:

- 1) wyznaczanie, – w co najmniej rocznej perspektywie – celów oraz monitorowania ich realizacji.
- 2) zidentyfikowanie ryzyk, jakie mogą zagrozić osiągnięciu poszczególnych celów,
- 3) analiza i ocena zidentyfikowanych ryzyk w celu określenia prawdopodobieństwa i możliwych skutków (efektów lub rezultatów) wystąpienia danego ryzyka,
- 4) podjęcie działań w celu zmniejszenia wpływu i prawdopodobieństwa wystąpienia zidentyfikowanych ryzyk, tj. zastosowanie odpowiednich mechanizmów kontroli,
- 5) dokumentowanie procesu zarządzania ryzykiem,
- 6) prowadzenie i aktualizacja Rejestru ryzyk,
- 7) informowania Wójta Gminy Wierzbica o istotnych zagrożeniach dla realizacji kluczowych celów kierowanej jednostki, przeciwdziałanie którym wykracza poza zakres posiadanych kompetencji,
- 8) zapewnienie, aby wszyscy pracownicy jednostki byli świadomi wagi procesu zarządzania ryzykiem oraz mieli możliwość formalnego zgłaszania zmian w zakresie identyfikowanego, przez nich, ryzyka lub innych problemów,
- 9) dokonywanie corocznych przeglądów systemu zarządzania ryzykiem.

#### § 4.

1. Dla wszystkich wyznaczonych w jednostkach celów winny zostać ustalone mierniki określające ich docelową wartość.
2. Odpowiedzialność za określenie mierników spoczywa na kierowniku jednostki.
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 roku, w którym dany cel ma być zrealizowany.

#### § 5.

1. Zobowiązuje się wszystkich kierowników jednostek do:
  - 1) dokonywania przynajmniej raz w roku samooceny systemu kontroli zarządczej w jednostce,
  - 2) uczestniczenia w samoocenie systemu kontroli zarządczej na poziomie Gminy Wierzbica, w terminach ustalonych odrębnym pismem przez Wójta.
3. W ramach samooceny należy dokonać oceny poszczególnych elementów kontroli zarządczej, o których mowa w § 1 ust. 3.
4. Podczas samooceny należy wziąć pod uwagę również wszelkie informacje na temat nieprawidłowości i ryzyk w funkcjonowaniu systemu kontroli zarządczej, o jakich mowa w protokołach z kontroli.
5. **W terminie do 15 lutego każdego roku** kierownicy jednostek zobowiązani są do składania Wójtowi Gminy Wierzbica kwestionariusza samooceny kontroli zarządczej za rok poprzedni, według wzoru stanowiącego **załącznik nr 1** do niniejszego Zarządzenia.

6. **W terminie do 15 lutego każdego roku**, kierownicy jednostek zobowiązani są do składania Wójtowi Gminy Wierzbica oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni, według wzoru stanowiącego **załącznik nr 2** do niniejszego Zarządzenia.

7. W przypadku wystąpienia słabości dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej, osoba podpisująca informację o stanie kontroli zarządczej zobowiązana jest do określenia działań naprawczych.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Wierzbica  
/-/ Agnieszka Jastrzębska