**Zarządzenie Nr 28/2011**

**Wójta Gminy Iława**

**z dnia 26 października 2011 r.**

**w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w gminnych jednostkach organizacyjnych**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym   
(Jednolity tekst: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z późn. zm. ) oraz art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

**§ 1.** Przedmiotem zarządzenia jest ustalenie organizacji i zasad prowadzenia kontroli zarządczej w gminnych jednostkach organizacyjnych Gminy Iława będących jednostkami sektora finansów publicznych.

**§ 2.** Kontrola zarządcza w gminnych jednostkach organizacyjnych stanowi ogół działań podejmowanych do zapewnienia realizacji ich celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

**§ 3.** Kierownicy (dyrektorzy) gminnych jednostek organizacyjnych odpowiadają za działania podejmowane w celu kontroli i nadzoru zachodzących procesów w kierowanych przez siebie jednostkach w sposób dający Wójtowi zapewnienie, że:

1. podejmowane działania są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, zasadami przyjętymi w danej jednostce, procedurami wewnętrznymi oraz obowiązującymi standardami określonymi przez Ministra Finansów,
2. zamierzenia strategiczne, plany i cele są osiągane,
3. poziom ryzyk związanych z realizacją zadań jest identyfikowany, monitorowany oraz podejmowane są działania mające na celu zmniejszenie danego ryzyka do akceptowanego poziomu,
4. zasady etycznego postępowania są przestrzegane i promowane,
5. przepływ informacji jest efektywny i skuteczny,
6. przestrzegane są zasady ochrony właściwego wykorzystania zasobów jednostki.

**§ 4.** Do obowiązków dyrektorów i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych należy:

1. identyfikowanie i dokonywanie ocen ryzyka- w ramach obszaru swojego działania,
2. podejmowanie działań niwelujących występujące ryzyko,
3. prowadzenie odpowiednich działań kontrolnych i nadzorczych w celu osiągnięcia celu określonego w pkt 2.
4. zapewnienie skuteczności wykonywanej kontroli zarządczej w kierowanej przez siebie jednostce organizacyjnej.

**§ 5. 1.** Kierownicy (dyrektorzy) gminnych jednostek organizacyjnych zapewniają skuteczność kontroli zarządczej poprzez realizację ustalonych procedur, zasad etycznych, mechanizmów organizacyjnych oraz systemów zarządzania ryzykiem z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej określonych przez Ministra Finansów oraz przewidzianych w innych aktach obowiązującego prawa.

2. W procedurach, o których mowa w ust. 1 uwzględnia się specyficzne zadania jednostki, posiadane zasoby i warunki działania.

**§ 6.** 1**.** Zobowiązuje się kierowników (dyrektorów) gminnych jednostek organizacyjnych do:

1. dokonywania (nie rzadziej niż raz w roku) identyfikacji, analizy i oceny ryzyk zagrażających realizacji celów jednostki, na arkuszu oceny ryzyka stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia. W uzgodnieniu z Wójtem Gminy, dopuszcza się możliwość zastosowania innego wzoru niż określony w załączniku,
2. składania informacji z funkcjonowania kontroli zarządczej za rok poprzedni w jednostce, w terminie do 31 stycznia, według wzoru stanowiącego załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia,
3. składania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni, w terminie do 31 stycznia następnego roku kalendarzowego, według wzoru stanowiącego załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

2. Dokumenty określone w pkt. 2 i 3 ust. 1 należy składać do Sekretarza Gminy.

**§ 7.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.