

**Zarządzenie nr 71/VI/11**  
**Burmistrza Miasta Milanówka**  
**z dnia 6 maja 2011 r.**

**w sprawie zmiany zarządzenia nr 42/V/2010 Burmistrza Miasta Milanówka z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Mieście Milanówku**

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), zarządzam co następuje:

**§ 1**

W załączniku do zarządzenia nr 42/V/2010 Burmistrza Miasta Milanówka z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Mieście Milanówku wprowadza się następujące zmiany:

1. W § 2 dodaje się pkt 3a w brzmieniu:

„3a. Komórce organizacyjnej – należy przez to rozumieć referaty, biura i inne stanowiska wymienione w § 14 ust. 1 zarządzenia nr 101/V/10 Burmistrza Miasta Milanówka z dnia 1 września 2010 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Milanówka”.

2. § 7 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„Działania podjęte w celu wdrożenia tego standardu powinny polegać w szczególności na:

- 1) opracowaniu zasad procesu rekrutacji umożliwiającym zatrudnienie najlepszych kandydatów,
- 2) opracowaniu zasad awansów i przeniesień na inne stanowiska wewnątrz danej jednostki organizacyjnej,
- 3) opracowaniu zasad podnoszenia kwalifikacji pracowników, w tym dofinansowania szkoleń pracownikom,
- 4) przeprowadzania okresowego oceniania pracowników przez kierowników jednostek organizacyjnych.”.

3. § 8 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„Działania podjęte w celu wdrożenia tego standardu powinny polegać w szczególności na:

- 1) opracowaniu regulaminu organizacyjnego jednostki organizacyjnej, uwzględniającego rzeczywisty zakres zadań realizowanych przez jednostkę oraz jego aktualizowanie – w przypadku zmian w zakresie realizowanych zadań
- 2) opracowanie dla wszystkich pracowników zakresów czynności precyzyjnie określających ich obowiązki, uprawnienia i odpowiedzialność przypisane temu stanowisku i ich aktualizowanie – w przypadku zmian zakresu zadań na danym stanowisku.”.

4. W § 11:

- 1) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„Zorganizowanie kontroli zarządczej zgodnie ze standardem 6 „Określanie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji” polega w szczególności na:

- 1) zidentyfikowaniu wszystkich celów i zadań jednostki organizacyjnej i okresowym, aktualizowaniu celów i zadań,
- 2) opracowaniu przez kierownika jednostki organizacyjnej/komórki organizacyjnej zasad oceny realizacji celów i zadań w jednostce/komórce organizacyjnej, w tym mierników ich realizacji, oraz dokonywanie takiej oceny; ocena taka powinna być dokonywana w miarę potrzeb, a w sposób udokumentowany – nie rzadziej niż raz w roku,
- 3) przekazywaniu Burmistrzowi, Sekretarzowi Miasta oraz audytorowi wewnętrznemu, na ich polecenie, informacji o realizacji celów i zadań przez jednostki.”;

- 2) dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

„3. Przykładowy wzór „Karty zadania”, przy pomocy której można określić mierniki dla realizacji celów i zadań jednostek i komórek organizacyjnych został określony w załączniku nr 1 do Zasad.”.

5. W § 12:

- 1) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„Identyfikacji i analizy ryzyka w jednostce/komórce organizacyjnej oraz określenia rodzaju i sposobu reakcji na ryzyko dokonuje odpowiednio kierownik jednostki/komórki organizacyjnej lub osoba zatrudniona na

samodzielnym stanowisku pracy. Proponowane przez kierowników rodzaje i sposoby reakcji na ryzyko muszą zostać uzgodnione z Sekretarzem Miasta.”;

2) dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. Zarządzanie ryzykiem jest procesem ciągłym. Nie rzadziej raz w roku, w terminie do 30 listopada każdego roku dokonuje się udokumentowanej identyfikacji i analizy ryzyka oraz określenia reakcji na ryzyko w jednostkach i komórkach organizacyjnych; wyniki tego działania należy przesłać w formie elektronicznej Sekretarzowi Miasta i audytorowi wewnętrznemu, w terminie do dnia 10 grudnia każdego roku.”;

3) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„Identyfikacji i analizy ryzyka w Mieście na potrzeby sporządzania rocznego planu audytu dokonuje audytor wewnętrzny zatrudniony w Urzędzie Miasta, przy współpracy z Burmistrzem Miasta, Sekretarzem Miasta, kierownikami jednostek i komórek organizacyjnych. Oceniając ryzyko w Mieście audytor wewnętrzny wykorzystuje m.in. informacje, o których mowa w ust. 2a.”;

4) dodaje się ust. 4 w brzmieniu:

„4. Udokumentowany proces identyfikacji i analizy ryzyka oraz określenia reakcji na ryzyko powinien zostać dokonany zgodnie z wzorem i wytycznymi określonymi w „Karcie zadania” stanowiącej załącznik nr 1 do Zasad.”.

6. § 16 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„Działania podjęte w celu wdrożenia tego standardu powinny polegać w szczególności na:

- 1) zapewnieniu fizycznej ochrony obiektów, w których odbywa się realizacja celów i zadań jednostki,
- 2) opracowaniu zasad postępowania pracowników i innych osób korzystających z zasobów,
- 3) wprowadzeniu narzędzi zapewniających bezpieczeństwo danych i systemów informatycznych jednostki; w tym zakresie jest to również wdrożenie standardu 15 „Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych”,
- 4) opracowaniu zasad przeprowadzania inwentaryzacji i przeprowadzanie jej w sposób określony w przepisach ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz w opracowanych zasadach.”.

7. W § 22:

1) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„Działania podjęte w celu wdrożenia tego standardu powinny polegać w szczególności na wypełnieniu kwestionariusza samooceny przez kierownika jednostki organizacyjnej, kierownika komórki organizacyjnej lub pracownika na samodzielnym stanowisku pracy, a następnie na podsumowaniu uzyskanych wyników i podjęciu działań zmierzających do wyeliminowania ewentualnych nieprawidłowości. Wzór kwestionariusza samooceny stanowi załącznik nr 2 do Zasad.”;

2) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„Samoocena powinna być przeprowadzana nie rzadziej niż raz w roku.”.

8. W § 24 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„Zorganizowanie kontroli zarządczej zgodnie ze standardem 22 „Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej” polega na przekazywaniu Burmistrzowi, przez kierowników jednostek organizacyjnych oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w terminie do 31 stycznia roku następującego po roku, którego dotyczy oświadczenie. Wzór oświadczenia stanowi załącznik nr 3 do Zasad.”.

## § 2

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej należy złożyć po raz pierwszy za rok 2011.

## § 3

Wykonanie zarządzenia powierza się Sekretarzowi Miasta.

## § 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

## Uzasadnienie:

Ponad 7-miesięczny okres obowiązywania zarządzenia nr 42/V/2010 Burmistrza Miasta Milanówka z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Mieście Milanówku pokazał nieścisłości i problemy z jego stosowaniem. Dlatego też zachodzi potrzeba dokonania zmian w tym zarządzeniu w celu zapewnienia należytego funkcjonowania kontroli zarządczej w Mieście oraz ułatwienia stosowania zarządzenia przez osoby pełniące funkcje kierownicze. Uzasadnienie do poszczególnych zmian zostało omówione poniżej.

1. Zmiany w § 2. Z uwagi na fakt, iż w „Zasadach” stosowane jest pojęcie „komórki organizacyjnej, zachodzi potrzeba zdefiniowania go w celu uniknięcia wątpliwości interpretacyjnych.
2. Zmiany w § 7 i 8. Konieczność wykreślenia treści § 8 ust. 2 pkt 3 i dodania go jako pkt 4 do § 7 ust. 2 wynika z pomyłki redakcyjnej powstałej na etapie tworzenia zarządzenia nr 42/V/2010.
3. Zmiany w § 11. W ust. 1 w pkt 2 dodano wyrazy „ocena taka powinna być dokonywana w miarę potrzeb, a w sposób udokumentowany – nie rzadziej niż raz w roku”. Potrzeba określenia częstotliwości dokonywania oceny realizacji celów i zadań wynika z tego, iż Zasady w dotychczasowym brzmieniu nie określały tego wystarczająco precyzyjnie. Ponadto nie dotychczas nie wskazano wprost, że oceny takiej powinni dokonywać również kierownicy komórek organizacyjnych.

Zachodzi również potrzeba określenia przykładowego narzędzia do określania mierników celów i zadań, gdyż budzi to wątpliwości wśród kierowników jednostek organizacyjnych. Nie jest jednak konieczne narzucanie odgórne jednolitego wzoru dokonywania takiej oceny, gdyż każdy kierownik powinien określić te mierniki zadań dla realizowanych przez swoją jednostkę. Ponadto niektóre jednostki już określiły mierniki realizacji celów i zadań (np. OPS), a niektóre mają dla części zadań określone mierniki w innych przepisach (np. szkoły, przedszkole).

4. Zmiany w § 12. W ust. 1 należy rozszerzyć proces zarządzania ryzykiem na kierowników komórek organizacyjnych. Uzgodnienie rodzajów i sposobów reakcji na ryzyko z Sekretarzem Miasta wynika z tego, iż zgodnie z § 3 ust. 3 Zasad sprawuje on koordynację kontroli zarządczej w Mieście.

Dodanie ust. 2a spowodowane jest koniecznością zapewnienia większej przejrzystości dotychczasowego ust. 2, który poruszał w jednym przepisie kilka

zagadnień. Ponadto wydłużono termin przekazywania wyników procesu zarządzania ryzykiem do audytora wewnętrznego (w celu ułatwienia działania kierowników) oraz nałożono obowiązek przekazywania tych wyników Sekretarzowi Miasta, który koordynuje kontrolę zarządczą w Mieście.

Nadanie nowego brzmienia ust. 3 spowodowane jest koniecznością przesunięcia obowiązków zarządzania ryzykiem z audytora wewnętrznego na kierowników komórek organizacyjnych, którzy jako kadra zarządzająca średniego szczebla powinni posiadać większą wiedzę na temat ryzyk związanych z działalnością ich komórek organizacyjnych.

Dodanie ust. 4 wynika z konieczności wyposażenia kierowników w narzędzie do przeprowadzenia udokumentowanego procesu zarządzania ryzykiem. Jest to bowiem nowe zadanie, powodujące problemy w jego realizacji.

5. Zmiany w § 16. Dodanie w ust. 3 pkt 4 spowodowane jest koniecznością zaakcentowania istoty procesu inwentaryzacji w ochronie zasobów jednostki. Problematyka inwentaryzacji jest bowiem często bagatelizowana. Należy pamiętać, że zgodnie z art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.) naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości.
6. Zmiany w § 22. Zmiana ust. 2 spowodowana jest tym, że z rozmów przeprowadzonych z kierownikami jednostek organizacyjnych Miasta wynika potrzeba opracowania wzoru kwestionariusza samooceny kontroli zarządczej.

Zmiana ust. 3 spowodowana jest tym, że samoocena systemu kontroli zarządczej powiązana jest z oświadczeniem o stanie kontroli zarządczej. Służy ona m.in. do przeanalizowania przez kierownika, czy system kontroli zarządczej w jego jednostce spełnia wymagania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2010 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Dlatego też powinna być dokonywana przynajmniej raz w roku.

7. Zmiany w § 24. Z rozmów przeprowadzonych z kierownikami jednostek organizacyjnych Miasta wynika potrzeba opracowania wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.

Treść § 2 Zarządzenia wynika z konieczności przesunięcia terminu złożenia oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych. W zarządzeniu nr

42/V/2010 termin ten jest określony na dzień 31 stycznia każdego roku. W związku z problemami z treścią oświadczenia i wprowadzeniem jego wzoru w niniejszym Zarządzeniu zachodzi konieczność przesunięcia tego terminu w 2011 r.