

**Zarządzenie Nr 42/2010**  
**Prezydenta Miasta Stargard Szczeciński**  
**z dnia 22 grudnia 2010 roku**

**w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Stargardzie Szczecińskim.**

Na podstawie art.33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z 2002r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz.558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz.1271, Nr 214, poz.1806, z 2003r. Nr 80, poz.717, Nr 162, poz.1568, z 2004r. Nr 102, poz.1055, Nr 116, poz.1203, z 2005r. Nr 172, poz.1441, Nr 175, poz.1457, z 2006r. Nr 17, poz. 128, Nr 181, poz.1337, z 2007 Nr 48, poz.327, Nr 138, poz. 974, Nr 173, poz. 1218 oraz z 2008r. Nr 180, poz.1111 i Nr 223, poz.14558, z 2009r. Nr.52 poz.420, Nr 157, poz.1241 oraz z 2010 r. Nr 28, poz.142, Nr 28, poz.146, Nr 106 poz.675 i Nr 40 poz. 230) oraz art.68, 69 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835 i Nr 152, poz. 1020) zarządza się co następuje:

**§1.** Kontrola zarządcza w Urzędzie Miejskim w Stargardzie Szczecińskim stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zdań określonych w szczególności w:

- 1) ustawie o samorządzie gminnym,
  - 2) uchwale w sprawie kierunków działania Prezydenta Miasta Stargard Szczeciński,
  - 3) budżecie Miasta Stargard Szczeciński
- w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i skuteczny.

**§2.** Naczelnicy Wydziałów Urzędu Miejskiego i Kierownicy Jednostek Organizacyjnych ponoszą odpowiedzialność za ogół procesów, których celem jest nadzorowanie i kontrolowanie sytuacji w podległych sobie wydziałach oraz jednostkach, w sposób dający Prezydentowi Miasta rozsądne zapewnienie, że:

- 1) działania podlegających im jednostek są realizowane zgodnie z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, w sposób efektywny i skuteczny,
- 2) zasoby są właściwie zabezpieczone i nadzorowane, a zużywane są w sposób oszczędny i gospodarny,
- 3) usługi świadczone są na odpowiednim poziomie, gwarantującym ich wysoką jakość,
- 4) plany i programy jednostek a także ich zamierzenia i cele są osiągane,
- 5) dane i informacje publikowane i udostępniane przez jednostki są rzetelne, aktualne i wiarygodne,
- 6) zasady etycznego postępowania są przestrzegane,
- 7) ryzyka związane z realizacją bieżących zadań są identyfikowane i monitorowane w celu ciągłej poprawy realizowanych procesów.

**§3.** Nadzorowanie i kontrolowanie, jako funkcje kierowania, pozostają integralną częścią procesu zarządzania działaniami. W związku z tym do kierowników wszystkich szczebli należy:

- 1) identyfikowanie i ocena ryzyka związanego z konkretnym obszarem działania,
- 2) opracowywanie i wdrażanie metod związanych z minimalizowaniem, ograniczeniem lub usunięciem ryzyka związanego ze zidentyfikowanym zagrożeniem,

- 3) bieżące przeszkalanie i nadzorowanie podległych pracowników w celu osiągnięcia celów kontroli zarządczej,
- 4) monitorowanie występowania zagrożeń i podejmowanie działań korygujących,
- 5) ciągłe podnoszenie jakości realizowanych procesów.

**§4. 1.** W ramach procesu zarządzania ryzykiem operacyjnym w jednostkach, należy opierać się na mierzalnych – określonych w uchwale budżetowej – zadaniach budżetowych i projektach.

2. Ryzyka strategiczne należy odnosić do wieloletnich celów, programów i strategii.

**§5.1.** Audytor wewnętrzny w ramach przeprowadzanych audytów daje rozsądne zapewnienie, że:

- 1) ciągły proces nadzorowania i kontrolowania działań jest odpowiednio zaprojektowany i skuteczny,
- 2) gospodarka finansowa oraz ewidencja księgowa w jednostkach, jest prowadzona prawidłowo, a sprawozdania finansowe i budżetowe są rzetelne i wiarygodne.

2. Audytor wewnętrzny dokonuje okresowej oceny adekwatności, skuteczności i efektywności procesu kontroli zarządczej w jednostce.

3. W razie potrzeby audytor wewnętrzny przedstawia rekomendacje dotyczące poprawy tego systemu oraz wspiera Kierownika jednostki poprzez czynności doradcze.

**§6.** Komórka Kontroli wewnętrznej w ramach systemu kontroli zarządczej w Mieście Stargard Szczeciński prowadząc kontrole daje rozsądne zapewnienie, że:

- 1) działania jednostek pozostają zgodne z przepisami prawa, zasadami przyjętymi w jednostce oraz standardami kontroli zarządczej ogłoszonymi przez Ministra Finansów,
- 2) gospodarka finansowa oraz ewidencja księgowa w kontrolowanych jednostkach, jest prowadzona prawidłowo, a sprawozdania finansowe i budżetowe są rzetelne i wiarygodne.

**§7.1.** W ramach zarządzania strategicznego nadzór nad miejskimi jednostkami organizacyjnymi pełnią Zastępcy Prezydenta Miasta, Skarbnik Miasta i Sekretarz Miasta.

2. Odpowiedni urzędnicy Urzędu Miejskiego wspomagają osoby, o których mowa w ust. 1, w pełnieniu tego nadzoru w szczególności poprzez analizowanie i opiniowanie wskazanych przez nich materiałów planistycznych, informacyjnych i sprawozdawczych opracowywanych przez jednostki organizacyjne.

**§8.** Załącznikiem do zarządzenia jest wykaz aktów prawnych regulujących pracę i postępowanie pracowników Urzędu Miejskiego w Stargardzie Szczecińskim, corocznie, w terminie do 31 stycznia, aktualizowany przez kierowników komórek w których te akty obowiązują.

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

**Prezydent Miasta**

**Sławomir Pajor**