

ZARZĄDZENIE Nr 132/2014

WÓJTA GMINY ŁĄCK

z dnia 31 grudnia 2014r.

w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Łąck.

Na podstawie art. 33 ust.3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2014r. poz.379 z późn. zm.) oraz art.68, art.69 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych(Dz. U. z 2014 r. poz. 379 z późn.zm.)zarządza się, co następuje:

§1

1. Wprowadzam w życie zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Łąck w brzmieniu „**Regulamin organizacji i zasad kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Łącku oraz w jednostkach organizacyjnych gminy**” stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.
2. Określam wzór oświadczenia o stanie kontroli zarządczej stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.
3. Określam wzór upoważnienia do przeprowadzenia kontroli zarządczej, stanowiący załącznik nr 3 do niniejszego Zarządzenia.

§2

1. Określam wzór instrukcji nr 1 i nr 2 celem zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej Kontroli Zarządczej, stanowiący załącznik nr 4 do niniejszego Zarządzenia.
Instrukcja w sprawie zasad kontroli dokumentów księgowych wprowadzona jest odrębnym Zarządzeniem Wójta Gminy Łąck.

§3


Zobowiązuję się wszystkich pracowników Urzędu Gminy oraz kierowników jednostek organizacyjnych gminy do zapoznania się z treścią Regulaminu i jego stosowania.

§4

Traci moc Zarządzenie Nr 53/2010 Wójta Gminy Łąck z dnia 29 grudnia 2010r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Łąck.

§5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Łąck

Zbigniew Białecki

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej¹
za rok....**

....., dnia.....
Pan/Pani
.....
(Wójt Gminy Łąck)

Ja niżej podpisany.....
(imię i nazwisko)

Jako kierownik jednostki
(podać nazwę kierowanej jednostki)

Oświadczam, że kontrola zarządcza ustanowiona w kierowanej przez mnie jednostce, zapewnia/zapewnia z zastrzeżeniami² realizację celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Przedstawiam zastrzeżenia, dotyczących następujących obszarów działalności w kierowanej przez mnie jednostce³:

/w tym miejscu kierownik jednostki ma możliwość przedstawienia informacji o czynnikach ryzyka i zagrożenia, w odniesieniu do realizowanych celów i zadań oraz ewentualnych zastrzeżeń, co do funkcjonowania kontroli zarządczej jak i wskazania działań zmierzających do ograniczenia zidentyfikowanych ryzyk bądź przedstawienia własnych propozycji rozwiązań, dotyczących usprawnienia kontroli zarządczej/.

Powyższe oświadczenie formułuje na podstawie:

Przeprowadzonej samooceny w zakresie zgodności kontroli zarządczej, w kierowanej przez mnie jednostce z ogłoszonymi Standardami przez Ministra Finansów kontroli wewnętrznych i zewnętrznych/audytu wewnętrznego⁴.

Oświadczam, iż nie wystąpiły żadne okoliczności ani nie posiadam informacji, które mogłyby w sposób istotnie negatywny, wpływać na rzetelność informacji zawartych w niniejszym oświadczeniu.

.....
(podpis osoby składającej oświadczenie)

¹Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych – standard E. Monitorowanie i ocena pkt. 22 Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej (Dz. Urz. MF. Z 2009 r. Nr. 15 poz.84z późn. zm.)

² Niepotrzebne skreślić

³ Kierownik jednostki ma możliwość przedstawienia zastrzeżeń mających wpływ, na treść oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.

⁴ Niepotrzebne skreślić.

Załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 132/2014
Wójta Gminy Łąck z dnia 31 grudnia 2014 r
Łąck, dnia

UPOWAŻNIENIE NR

Działając na podstawie Zarządzenia Nr Wójta Gminy Łąck z dnia
.....r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli
zarządczej w Gminie Łąck.

Upoważniam

.....
(imię i nazwisko)

.....
(stanowisko służbowe)

legitymującą/ego się dowodem osobistym o numerze

.....
podmiot gospodarczy lub osoba fizyczna działająca na zlecenie w formie umowy cywilno-prawnej)

Do przeprowadzenia kontroli

.....
(rodzaj kontroli)

w

.....
(pełna nazwa jednostki podlegającej kontroli)

w zakresie:

.....
**Termin rozpoczęcia przeprowadzenia działań kontrolnych i orientacyjny termin ich
zakończenia:**

.....

.....
*(podpis wójta lub osoby
przez niego upoważnionej)*

Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 132/2014
Wójta Gminy Łąck z dnia 31 grudnia 2014 r

Instrukcja Nr 1 z dnia 31 grudnia 2014r.
w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki Pracowników Urzędu Gminy w Łacku

Instrukcja Nr 2 z dnia 31 grudnia 2014r.
w sprawie zasad rejestrowania umów w Urzędzie Gminy w Łacku

REGULAMIN
organizacji i zasad kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Łącku oraz jednostkach
organizacyjnych gminy.

Rozdział I
Przepisy ogólne

§1

Postanowienia niniejszego regulaminu dotyczą:

- 1) sposobu organizacji i zasad wykonywania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Łącku, jak również w jednostkach organizacyjnych Gminy,
- 2) ustaleń zasad koordynacji kontroli zarządczej.

§2

Użyte w niniejszym regulaminie pojęcia mają następujące znaczenie:

- 1) **Kontrola** – czynność polegająca na zbadaniu stanu faktycznego i porównaniu ze stanem wymaganym w normach prawnych, technicznych, ekonomicznych, regulaminach i instrukcjach sposobu postępowania (procedurach) oraz sformułowaniu wniosków i zaleceń pokontrolnych mających na celu zlikwidowanie nieprawidłowości i zwiększenie prawdopodobieństw zrealizowania ustalonych celów i zasad.
- 2) **Kontrola zarządcza** – stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań jednostki, w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Kontrola zarządcza obejmuje wszystkie aspekty funkcjonowania jednostki.
- 3) **Kierownictwo** – oznacza Wójta Gminy, oraz Zastępcę Wójta, Sekretarza, Skarbnika, kierowników Referatów i innych pracowników pełniących stanowiska kierownicze.
- 4) **Procedura** – oznacza takie zaprogramowanie przez kierownictwo sposobu realizacji określonych zadań w instrukcjach i regulaminach wewnętrznych, aby było zgodne nie tylko z obowiązującymi przepisami prawa, ale także ze standardami kontroli.
- 5) **Standardy kontroli zarządczej** – zbiór wytycznych Ministra Finansów dla sektora finansów publicznych (opublikowane w Komunikacie Nr 23 z dn. 16 grudnia 2009 r. w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów Nr 15, poz. 84 z dn. 30 grudnia 2009 r.), które osoby odpowiedzialne za funkcjonowanie kontroli zarządczej powinny wykorzystać do tworzenia, oceny i doskonalenia systemów kontroli zarządczej.

§3

Wyróżnia się dwa poziomy kontroli zarządczej:

- a) I poziom – jest to podstawowy poziom kontroli zarządczej (prowadzonej w każdej jednostce sektora finansów publicznych), za jej funkcjonowanie odpowiedzialny jest kierownik jednostki,
- b) II poziom – jest to kontrola zarządcza realizowana na poziomie jednostki samorządu terytorialnego, osobą odpowiedzialną za jej prowadzenie jest Wójt.

Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- 2) skuteczności i efektywności działania,
- 3) wiarygodności sprawozdań,
- 4) ochrony zasobów,
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- 7) zarządzania ryzykiem.

§4

Kontrola zarządcza powinna być:

- 1) adekwatna – to znaczy zgodna z zasadami określonymi w obowiązujących aktach prawnych oraz z niniejszym Regulaminem, dokładnie odpowiadająca założonym celom kontroli zarządczej.
- 2) skuteczna – to znaczy, że postępowanie kontrolne powinno się zakończyć wydaniem zaleceń lub wniosków pokontrolnych,
- 3) efektywna – to znaczy, że kontrola ta powinna powodować osiągnięcie założonych celów.

Rozdział II

Organizacja kontroli zarządczej w Gminy Łąck

§ 5

System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy jest to zintegrowany zbiór elementów i czynności kontrolnych obejmujących:

- 1) samokontrolę,
- 2) kontrolę funkcjonalną,
- 3) kontrolę instytucjonalną.

§6

Istotą wspólną czynności kontrolnych jest szczegółowa ocena stanu faktycznego i porównanie jej z obowiązującą normą, ustalenie odchyień od tej normy oraz sformułowanie wniosków i zaleceń pokontrolnych mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości.

§7

W trakcie czynności kontrolnych ocena stanu faktycznego powinna się odbywać wg następujących kryteriów:

- 1) legalność – zgodność z obowiązującymi przepisami i normami prawnymi,
- 2) rzetelność – wypełnienie obowiązków:
 - a) z należytą starannością,
 - b) sumiennie i we właściwym czasie,
 - c) wypełnienie zobowiązań zgodnie z ich treścią,
 - d) przestrzeganie wewnętrznych reguł funkcjonowania Urzędu,
 - e) dokumentowanie określonych działań lub stanów faktycznych zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i wymaganych terminach, bez pomijania określonych faktów i okoliczności,
- 3) poprawność organizacyjną wydziału lub stanowiska pracy z punktu widzenia realizowanych celów (kompetencje, sprawność, prawidłowość i efektywność przyjętych rozwiązań organizacyjnych i kierunków działania, a także doboru środków w celu wykonania założonych zadań),
- 4) gospodarność – ocena kontrolowanych zjawisk, procesów gospodarczych i finansowych z punktu widzenia racjonalności, efektywności i celowości podejmowanych decyzji, a następnie ich realizacji: gospodarowanie aktywami jednostki, które umożliwiają uzyskanie przy najniższych nakładach (w danych warunkach) optymalnych efektów,

5) celowość – zapewniająca eliminację działań niekorzystnych i zbędnych z punktu widzenia interesów gminy, realizuje się przez sprawdzenie, czy środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem określonym w planie finansowym.

§8

1. Do samokontroli zobowiązani są wszyscy pracownicy bez względu na zajmowane stanowisko i rodzaj wykonywanej pracy.

2. Samokontrola polega na kontroli prawidłowości wykonywania własnej pracy przez pracownika w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i obowiązki wynikające z posiadanego zakresu czynności służbowych. Samokontrola realizowana jest w toku codziennego wykonywania zadań, w ramach powierzonych obowiązków służbowych.

3. W przypadku ujawnienia nieprawidłowości, pracownik dokonujący samokontroli, jest zobowiązany:

- 1) samodzielnie podjąć niezbędne działania zmierzające do usunięcia nieprawidłowości,
- 2) poinformować przełożonego o ujawnionych nieprawidłowościach i podjętych czynnościach naprawczych.

4. Przełożony, który został poinformowany o ujawnionych nieprawidłowościach, zobowiązany jest :

- 1) niezwłocznie podjąć decyzję oceniając poprawność działań podjętych przez podwładnego,
- 2) rozważyć dalszy tok postępowania w odniesieniu do ujawnionych nieprawidłowości,
- 3) poinformować o zaistniałej sytuacji Wójta.

§9

Kontrola funkcjonalna jest wykonywana przez pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych oraz na innych stanowiskach biorących udział w realizacji określonych zadań, których obowiązki wykonywania kontroli zostały określone w zakresach czynności, bądź którzy do wykonywania tej kontroli zostali zobligowani na podstawie innych przepisów.

§10

Kontrola instytucjonalna przeprowadzana jest przez:

- 1) RIO oraz NIK, w sytuacji kiedy prowadzi działania kontrolne na zlecenie organu wykonawczego samorządu gminy,
- 2) zespoły kontrolne powoływane na podstawie zarządzeń Wójta,

Rozdział III

Koordinacja i realizacja kontroli zarządczej.

§ 11

1. Koordinację kontroli zarządczej prowadzi Sekretarz gminy zwany w dalszej części niniejszego regulaminu koordynatorem.
2. Sekretarz, jako koordynator kontroli zarządczej organizuje system kontroli zarządczej i sprawuje z upoważnienia Wójta ogólny nadzór nad skutecznością działania tego systemu i prawidłowością wykorzystania sygnałów pochodzących z prowadzonych działań kontrolnych.
3. W urzędzie opracowywany jest roczny plan kontroli zawierający planowane czynności kontrolne,
4. Plan kontroli zatwierdzany jest przez Wójta.
5. Plan kontroli obejmuje podstawowy zakres kontroli.
6. Plan kontroli może być w każdym czasie zmieniony przez Wójta poprzez dodanie innych, wynikających z bieżących potrzeb czynności.
7. Bezpośredni nadzór nad funkcjonowaniem kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy sprawuje Wójt.

§ 12

1. Sekretarz Gminy prowadzi dokumentację kontroli prowadzonych przez zewnętrzne, uprawnione do tego instytucje kontrolne.
2. Sekretarz Gminy ma obowiązek okazywania książki kontroli na każde żądanie osobom uprawnionym do dokonywania kontroli.

Rozdział IV

Kontrola finansowa

§ 15

Celem kontroli gospodarki finansowej jest pomoc Wójtowi Gminy w doskonaleniu metod zarządzania Urzędem i jednostkami kontrolowanymi poprzez ustalenie i eliminowanie w toku kontroli nieprawidłowości w tych jednostkach oraz nadzorowanie realizacji wydanych zaleceń pokontrolnych, a także zapewnienie, że gospodarka finansowa oraz ewidencja księgową w jednostkach kontrolowanych jest prawidłowa, a sprawozdania finansowe i budżetowe są rzetelne i wiarygodne poprzez:

1. Prowadzenie kontroli gospodarki finansowej,
2. Formułowanie wystąpień pokontrolnych,
3. Nadzór nad realizacją zaleceń pokontrolnych,
4. Formułowanie zawiadomień do właściwych organów.

§ 16

Kontrola finansowa, jako część systemu kontroli zarządczej obejmuje:

- 1) zapewnienie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- 2) badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym, pobierania i gromadzenia środków publicznych, dokonywanie wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych,
- 3) prowadzenie gospodarki finansowej oraz stosowanie procedur kontroli, o których mowa powyżej.

§ 17

1. Merytoryczne kwestie z zakresu gospodarki finansowej w formie procedur kontroli są uregulowane odrębnymi przepisami wewnętrznymi.
2. Procedury kontroli o których mowa w ust. 1, stanowią podstawę badania w trakcie trwania czynności kontrolnych, zgodności stanu faktycznego operacji finansowych z zawartym w nich wyznaczeniem.

§ 18

Jeżeli w toku kontroli okaże się, że potrzebne jest zbadanie zagadnień należących do właściwości rzeczowej organu kontroli specjalistycznej, kontrolujący może zwrócić się do Wójta o sporządzenie wniosku do tego organu, czy instytucji o udział w czynnościach kontrolnych lub jej przeprowadzenie.

Rozdział V

Kontrola zarządcza instytucjonalna w jednostkach organizacyjnych gminy.

§ 19

1. Kontrola zarządcza instytucjonalna w jednostkach organizacyjnych gminy może być prowadzona jako:

a) kompleksowa – obejmująca całokształt zasadniczych funkcji i statutowych zadań kontrolowanej jednostki,

b) problemowa – obejmująca wybrane zagadnienia w jednej lub kilku kontrolowanych jednostkach,

c) doraźna – interwencyjna, wynikająca z bieżącej, pilnej potrzeby sprawdzenia stanu faktycznego, prowadzona w różnych kierunkach,

d) sprawdzająca – stosowna do potrzeb, obejmująca ocenę stopnia realizacji zaleceń i wniosków pokontrolnych wydanych w wyniku uprzednio prowadzonych kontroli.

2. Kontrole kompleksowa i problemowa powinny być realizowane zgodnie z planem kontroli, zatwierdzonym przez Wójta.

3. Kontrole sprawdzające mogą być prowadzone w każdym czasie i nie wymagają planowego usankcjonowania.

4. Kontrole doraźne są prowadzone w zależności od zaistniałych potrzeb.

§ 20

1. Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych, w kierowanych przez siebie jednostkach, organizują adekwatną, skuteczną i efektywną kontrolę zarządczą, biorąc pod uwagę ogłoszone przez Ministra Finansów standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych i obowiązujące przepisy prawa oraz zasady etycznego postępowania.

Rozdział VI

System kontroli zarządczej

§ 21

Kontrola zarządcza składa się z trzech wzajemnie powiązanych obszarów:

1. Środowisko wewnętrzne, na które składają się następujące elementy:

- 1) przestrzeganie wartości etycznych,
- 2) kompetencje zawodowe,
- 3) struktura organizacyjna,
- 4) delegowanie uprawnień.

2. Mechanizmy kontroli polegające w szczególności na:

- 1) dokumentowaniu systemu kontroli zarządczej,
- 2) prowadzeniu nadzoru,
- 3) utrzymaniu ciągłości działalności,
- 4) ochronie zasobów,
- 5) realizacji szczegółowych mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych,
- 6) określeniu mechanizmów kontroli systemów informatycznych.

3. Informacja i komunikacja w ramach której wyróżnia się:

- a) bieżącą komunikację,
- b) komunikację wewnętrzną,
- c) komunikację zewnętrzną.

Rozdział VII

§ 22

Standardy kontroli zarządczej

W celu zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej ustala się następujące standardy kontroli zarządczej:

1. **Środowisko wewnętrzne** – odzwierciedla postawę oraz rzeczywiste działania Kierownictwa w odniesieniu do znaczenia kontroli w gminie. Wpływa na świadomość pracowników. Zapewnia dyscyplinę i strukturę umożliwiającą realizację podstawowych celów kontroli zarządczej.

1) Wszyscy pracownicy, wykonując powierzone im zadania i obowiązki, kierują się osobistą i zawodową uczciwością. Kierownictwo przez codzienne decyzje wspiera i promuje przyjęte wartości etyczne oraz osobistą i zawodową uczciwość pracowników.

- 2) Pracownicy posiadają taki poziom wiedzy, umiejętności i doświadczenia, który pozwala im na skuteczne i efektywne wypełnianie powierzonych zadań i obowiązków, a także rozumieć znaczenie systemu kontroli zarządczej.
- 3) Proces naboru prowadzony jest w sposób, który zapewnia wybór najlepszego kandydata na dane stanowisko pracy.
- 4) Wójt zapewnia podnoszenie kompetencji zawodowych podległym pracownikom poprzez szkolenia.
- 5) Każdy pracownik zatrudniony na stanowisku urzędniczym podlega ocenie okresowej zgodnie z przyjętą procedurą.
- 6) Struktura organizacyjna jest dostosowana do jego aktualnych celów i zadań. Zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych komórek organizacyjnych oraz zakres podległości służbowej jest określony w formie pisemnej w sposób przejrzysty i spójny.
- 7) Każdemu pracownikowi przedstawia się zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności. Ma on formę pisemną, jest precyzyjnie określony oraz odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nimi związanego. Przyjęcie zakresu jest potwierdzone przez pracownika jego podpisem i określeniem daty.
- 8) Zakres delegowanych uprawnień poszczególnym osobom zarządzającym lub pracownikom jest precyzyjnie określony oraz odpowiednio dostosowany do wagi podejmowanych decyzji. Przyjęcie delegowanych uprawnień jest potwierdzone podpisem w formie upoważnień i pełnomocnictw, które są rejestrowane.

2. Mechanizmy kontroli – zestawienie podstawowych mechanizmów, które będą funkcjonować w ramach systemu kontroli zarządczej realizowanej przez Wójta. Są to zasady, procedury, przepisy wewnętrzne, zarządzenia i instrukcje, przy pomocy których zapewnia się realizację wytycznych kierownictwa w odpowiedzi na ryzyko zagrażające realizacji celów. Wszystkie mechanizmy kontroli powinny być maksymalnie jasne i proste.

Podstawowe cechy mechanizmów kontroli zarządczej to:

- elastyczność,
- dostosowanie do potrzeb gminy, jej specyfiki i zmienności,
- odpowiedź na konkretne ryzyko,
- analiza kosztów wdrożenia w stosunku do uzyskanych korzyści.

Skuteczne mechanizmy kontrolne powinny być realizowane:

- na czas – wykrycie powinno pozwolić na wczesną korektę odchyleń,
- oszczędnie – kontrole powinny dawać racjonalne zapewnienie osiągnięcia oczekiwanych wyników, z uwzględnieniem analizy kosztów – korzyści,
- dobrze umiejscowione – punkty kontrolne powinny się znajdować tam, gdzie jest najbardziej prawdopodobne, że pomiary pozwolą wykryć krytyczne odchylenia od celów jednostki,
- elastyczne – kontrole powinny uwzględniać zmiany organizacyjne,
- odpowiednie – powinny odpowiadać potrzebom Kierownictwa i powinny być dopasowane do struktury organizacyjnej. Muszą rzetelnie odzwierciedlać wydarzenia, do pomiaru których zostały zaprojektowane,
- spójne z odpowiedzialnością – ustanawiają odpowiedzialność za wyniki,
- zdolne identyfikować przyczyny – korekta jest bardziej prawdopodobna, jeśli została zaplanowana jako odpowiedź na znane potencjalne przyczyny.

Funkcjonujące mechanizmy kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych:

- 1) Istniejące regulaminy, zakresy obowiązków i inne dokumenty stanowią dokumentację systemu kontroli zarządczej. Dokumentacja jest spójna i dostępna dla wszystkich osób, którym te informacje są niezbędne.
- 2) Prowadzony jest właściwy nadzór nad wykonywaniem zadań w celu ich skutecznej, efektywnej i skutecznej realizacji.
- 3) Zapewnione jest istnienie mechanizmów służących utrzymaniu ciągłości działalności poprzez:
 - a) wskazanie osób zastępujących każdego z pracowników, w tym kadry kierowniczej, w przypadku jego nieobecności
 - b) istnienie ciągłości działania systemów informatycznych poprzez zapobieganie utracie danych, przerw w działaniu systemów informatycznych,
- 4) Dostęp do zasobów mają wyłącznie upoważnione osoby poprzez:
 - a) powierzenie odpowiedzialności materialnej za przekazane składniki majątkowe,
 - b) właściwy system zabezpieczenia technicznego pomieszczeń,
 - c) jasną i czytelną instrukcję inwentaryzacyjną.
- 5) W urzędzie i jednostkach organizacyjnych istnieją mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych w tym:
 - a) rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych przez Wójta lub osoby przez niego upoważnione,

b) zatwierdzanie (autoryzacja) operacji finansowych przez Wójta lub osoby przez niego upoważnione (instrukcja obiegu dokumentów księgowych, instrukcja kasowa, zakresy czynności, wykaz osób upoważnionych do zatwierdzenia operacji),

6) W urzędzie i jednostkach organizacyjnych zapewnia się bezpieczeństwo systemów informatycznych.

3. Informacja i komunikacja – kierownictwo i pracownicy powinni mieć zapewniony dostęp do informacji niezbędnych do wykonywania przez nich obowiązków. System komunikacji powinien umożliwiać właściwy przepływ informacji wewnątrz jednostki.

1) Informacja i komunikacja – należy zidentyfikować, zebrać i przekazać istotne zewnętrzne lub wewnętrzne informacje w odpowiednim czasie i we właściwy sposób.

2) System informacyjny może być formalny lub nieformalny. Wykorzystuje on informacje wewnętrzne i zewnętrzne w celu generowania sprawozdań finansowych, operacyjnych i zgodności.

3) Informacja powinna być dokładna, aktualna, dostępna i terminowa.

4) Przekazywanie informacji (komunikacja) w urzędzie i jednostkach organizacyjnych powinno umożliwiać wykonywanie obowiązków związanych ze sprawozdawczością finansową, operacjami i zgodnością.

5) Informacja zewnętrzna – należy zapewnić efektywny system wymiany ważnych informacji z podmiotami zewnętrznymi mającymi wpływ na osiągnięcie celów i realizację zadań przez jednostkę.

4. Monitorowanie i ocena – system kontroli zarządczej winien podlegać bieżącemu monitorowaniu i ocenie, poprzez:

- przeprowadzone kontrole.

1) Monitorowanie systemu kontroli zarządczej odbywa się podczas bieżącego wykonywania obowiązków Wójta Gminy, zastępcy Wójta, Sekretarza i Skarbnika. Do bieżącej oceny funkcjonowania kontroli zarządczej zobowiązani są także pozostali pracownicy pełniący funkcje kierownicze.

2) Wójt w ramach wykonywania bieżących obowiązków ocenia skuteczność realizowanej kontroli zarządczej i jej poszczególnych elementów.

Rozdział VIII
Postanowienia końcowe

§23

1. Źródłem do uzyskania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej są wyniki prowadzonych kontroli.
2. Wójt Gminy corocznie na podstawie prowadzonych działań kontrolnych składa oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni. Oświadczenie to jest publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej.

Wójt Gminy Łąck

Zbigniew Białecki