

Regulamin systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Janów oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Janów

§ 1

Ustalenia niniejszego regulaminu dotyczą:

- 1) sposobu organizacji i zasad systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Janów, jak również w pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy Janów,
- 2) ustalenia zasad koordynacji kontroli zarządczej.

§ 2

Koordynację kontroli zarządczej w imieniu Wójta Gminy Janów prowadzi Sekretarz Gminy zwany w dalszej części Koordynatorem kontroli zarządczej, który:

- 1) organizuje system kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Janów,
- 2) sprawuje bezpośredni nadzór nad stanem kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy (pierwszy poziom kontroli zarządczej) oraz we wszystkich jednostkach organizacyjnych gminy (drugi poziom kontroli zarządczej).

§ 3

Wójt sprawuje ogólny nadzór nad skutecznością działania tego systemu i prawidłowością wykorzystania sygnałów pochodzących z prowadzonych działań kontrolnych.

§ 4

Każdy kierownik jednostki organizacyjnej Gminy Janów zobowiązany jest do:

- 1) organizacji systemu kontroli zarządczej w kierowanej przez siebie jednostce,
- 2) opracowania w formie pisemnej i stałego uaktualniania procedur systemu kontroli zarządczej w swojej jednostce,
- 3) składania raz w roku Wójtowi Gminy Janów oświadczenia o stanie systemu kontroli zarządczej w kierowanej przez siebie jednostce (patrz Załącznik nr 7 do Zarządzenia Nr 548/2014 Wójta Gminy Janów z dnia stycznia 2014 r.).

§ 3

Wyróżnić można dwa poziomy kontroli zarządczej:

I poziom – jest to podstawowy poziom kontroli zarządczej (prowadzonej w każdej jednostce sektora finansów publicznych), za jej funkcjonowanie odpowiedzialny jest kierownik jednostki,

II poziom – jest to kontrola zarządcza realizowana na poziomie jednostki samorządu terytorialnego, osobą odpowiedzialną za jej prowadzenie jest Wójt.

§ 6

Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- 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.

§ 7

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 bądź wniosków pokontrolnych,
- 3) **efektywna** – to znaczy, że kontrola ta powinna powodować osiągnięcie założonych celów.
Kontrola zarządcza powinna ograniczać ryzyko w pożądanym stopniu przy wykorzystaniu najmniejszych możliwych nakładów.