

I. CZYM JEST KONTROLA ZARZĄDCZA?

System kontroli zarządczej to sposób spojrzenia na organizację, który ma ułatwić zarządzanie nią w uporządkowany sposób.

Definicja ustawowa

Kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy (art. 68. 1. ustawy o finansach publicznych).

1. Kontrola zarządcza jest to większość dotychczasowych działań prowadzonych w ramach zarządzania jednostką - nie jest to zupełnie nowe narzędzie;
2. Kontrola zarządcza nie koncentruje się na wykonywaniu działań kontrolnych – jest pojęciem o wiele szerszym;
3. Głównym zadaniem kontroli zarządczej jest wyznaczanie celów i zadań oraz monitorowanie ich realizacji;
4. Kontrola zarządcza nie jest kontrolą w potocznym rozumieniu – ponieważ nie koncentruje się na poszukiwaniu nieprawidłowości i sprawdzaniu zgodności działań z procedurami;
5. Kontroli zarządczej nie należy utożsamiać z kontrolą finansową – jest ona pojęciem szerszym. Kontroli zarządczej nie należy utożsamiać z audytem wewnętrznym i kontrolą wewnętrzną – są one jedynie jednym z elementów kontroli zarządczej

II. KONTROLA ZARZĄDCZA GMINY MARCINOWICE

Prowadzona jest na dwóch poziomach

Pierwszy poziom – prowadzony jest w każdej jednostce organizacyjnej Gminy Marcinowice i za jej funkcjonowanie odpowiedzialny jest kierownik jednostki organizacyjnej.

Drugi poziom – prowadzony jest na poziomie Urzędu Gminy Marcinowice i za jej prowadzenie odpowiedzialny jest Wójt.

III. OŚWIADCZENIE O STANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ

Wójt składa oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w terminie do 30 kwietnia każdego roku za rok poprzedni na podstawie otrzymanych oświadczeń cząstkowych i opinii.

Podstawą do złożenia oświadczenia są m.in.:

1. monitoring realizacji celów i zadań,
2. samoocena kontroli zarządczej przeprowadzona z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
3. proces zarządzania ryzykiem,
4. audyty i kontrole wewnętrzne,
5. audyty i kontrole zewnętrzne,
6. inne źródła informacji.

IV. SAMOOCENA KONTROLI ZARZĄDCZEJ

Samoocena kontroli zarządczej, to proces, w którym dokonywana jest ocena funkcjonowania kontroli zarządczej przez pracowników i kierownictwo jednostki. Jest

to narzędzie, które w stosunkowo krótkim czasie może dać ogólny obraz funkcjonowania kontroli zarządczej.

Dzięki samoocenie można uzyskać informacje o funkcjonowaniu kontroli zarządczej, w szczególności w tych obszarach, w których nie było żadnych działań audytorskich czy kontrolnych. Wyniki samooceny mogą być jednym ze źródeł wiedzy o funkcjonowaniu kontroli zarządczej, będących podstawą do podpisania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.

Jedną z metod przeprowadzenia samooceny jest wykorzystanie do tego celu ankiet (kwestionariuszy). Samoocena kontroli zarządczej jest dokonywana wówczas poprzez udzielenie odpowiedzi na pytania sformułowane w ankietach.

Korzyści wynikające z przeprowadzenia samooceny:

1. pracownicy jednostki są bezpośrednio zaangażowani w ocenę ryzyka i mechanizmów kontroli, co może przyczyniać się do stałego doskonalenia systemu kontroli zarządczej, w tym zarządzania ryzykiem;
2. samoocena wskazuje obszary działalności jednostki, które funkcjonują prawidłowo, a które wymagają zmian, aby lepiej i sprawniej funkcjonować;
3. poprawa komunikacji pomiędzy kierownictwem a pracownikami jednostki;
4. wzmocnienie świadomości odpowiedzialności kierownictwa i pracowników jednostki za funkcjonowanie kontroli zarządczej;
5. bardziej efektywne wykorzystanie zasobów jednostki przez doskonalenie procedur jak również wymianę dobrych praktyk między poszczególnymi jednostkami i pracownikami – stosowanych nieformalnych procedur, zasad, trybu postępowania.

Akty wewnętrzne określające zasady funkcjonowania kontroli zarządczej:

1. Zarządzenie nr 39/2017 Wójta Gminy Marcinowice z dnia 15 maja 2017r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Marcinowice i jednostkach organizacyjnych Gminy Marcinowice kontroli zarządczej.
2. Zarządzenie nr 140/15 Wójta Gminy Marcinowice z dnia 16 listopada 2015r. w sprawie procedur zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Marcinowice.