

ZARZĄDZENIE NR 0050.81.2015

Wójta Gminy Wymiarki

z dnia 20 października 2015 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej
w Urzędzie Gminy Wymiarki.**

Na podstawie art. 53 ust. 1 w związku z art. 69 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 0050.90.2011 Wójta Gminy Wymiarki z dnia 22 listopada 2011 r. w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej w Urzędzie wprowadza się następujące zmiany:

1. załącznik nr 1 do zarządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Pozostałe postanowienia regulaminu pozostają bez zmian.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Sekretarzowi Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJTA
Wojciech Olszewski

WYKAZ ZADAŃ WRAŻLIWYCH

Zakres działania	Zadania wrażliwe	Czynniki ryzyka	Ograniczenie ryzyka Środki zaradcze, mechanizmy kontroli
Rachunkowość i sprawozdawczość budżetowa	1. Prowadzenie ksiąg budżetowych niezgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.	Zmiana osoby na stanowisku Skarbnika Gminy	Wprowadzenie obowiązku kontroli. Kontrola powinna być przeprowadzona przez osobę z zewnątrz (niezależną od skarbnika np. audytor/kontroler). Szkolenie wewnętrzne i zewnętrzne skarbnika oraz pracowników pionu finansowego
	2. Wskazanie nierzetelnych danych w sprawozdaniach finansowych i budżetowych.	Brak odpowiedniej kontroli funkcjonalnej	Sprawdzenie poprawności sporządzenia sprawozdań przed ich podpisaniem przez Kierownika jednostki lub osobę upoważnioną. Sprawdzenie ma polegać na porównaniu danych przygotowanych do wykazania w sprawozdaniu budżetowym i finansowym z danymi ujętymi w ewidencji księgowej.
	3. Niezachowanie zasad, terminów i częstotliwości inwentaryzacji składników majątku. Nieudokumentowanie przeprowadzonej inwentaryzacji.	Złożony proces decyzyjny. Nieczytelny podział obowiązków.	Opracowanie w sposób prawidłowy zgodny z przepisami ustawy o rachunkowości, instrukcji inwentaryzacyjnej. Przepisanie pracownikom Urzędu obowiązków w zakresie inwentaryzacji.
Zamówienia publiczne	1. Nieterminowość realizacji zamówień przez wykonawców	Zmiany w ustawie Prawo zamówień publicznych w zakresie określania warunków podmiotowych udziału wykonawców w postępowaniu.	W projektach należy umieszczać kary umowne opiewające na określoną kwotę lub wskazujące procentowo sumę pieniężną z różnych tytułów. W zakresie od wielkości zamówienia publicznego żąda się od wykonawców odpowiedniego zabezpieczenia należytego jego wykonania, ustalonego w wysokości procentowej ceny całkowitej podanej w ofercie. Zabezpieczenie ma pokryć roszczenia z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy
	2. Niedostateczne rozeznanie rynku przy udzielaniu zamówień publicznych do 30 000 euro.	Brak procedur udzielania zamówień publicznych do 30 000 euro.	Wprowadzenie regulaminu zamówień publicznych do 30 000 euro.
	3. Dobór nieodpowiednich kryteriów oceny ofert.	Brak dostatecznych wiadomości o możliwościach stosowania kryteriów oceny ofert innych niż cena.	Szkolenie wewnętrzne zamówień publicznych (warsztaty). Pracownicy biorący udział w komisji przetargowej uczestniczą w szkoleniach. Prace komisji przetargowej odbywają się zgodnie z przyjętym regulaminem komisji przetargowych. Przygotowanie zmian w regulaminie udzielenia zamówień publicznych. Komisja przetargowa powinna w miarę możliwości ustalać kryteria oceny ofert, jako bilans ceny i innych kryteriów odnoszących się do zamówienia publicznego.
	4. Przebieg postępowań odwoławczych przed Krajową Izbą Odwoławczą.	Brak odpowiedniej reprezentacji.	Podjmowanie w miarę potrzeb współpracy z podmiotem zewnętrznym prowadzącym obsługę prawną postępowań odwoławczych przed Krajową Izbą Odwoławczą.
Dotacje	1. Udzielenie dotacji.		Kontrola postępowań konkursowych na realizację zadań pożytku publicznego.
	2. Rozliczanie dotacji. Zapotrzebowanie na środki z dotacji.		Kontrola rozliczania dotacji przez głównego księgowego. Nadzór nad ewentualną windykacją środków oraz nad poprawnym wyliczeniem kwoty do zwrotu.