Załącznik do Zarządzenia nr 0152/ 178 /10
Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30 marca 2010 r.

„DO UŻYTKU SŁUŹBOWEGO”

Ramowe zasady
funkcjonowania systemu kontroli zarządczej Urzędu Miasta Tychy

Rozdział I
Postanowienia ogólne

§ 1

1. Przez użyte w niniejszym załączniku określenia rozumie się:
   Miasto – Gmina Tychy
   Urząd – Urząd Miasta Tychy
   Prezydent – Prezydent Miasta Tychy
   Kierownictwo Urzędu – Prezydent jego Zastępcy, Sekretarz i Skarbnik Miasta
   Kierownik jednostki organizacyjnej Urzędu – Naczelnik wydziału, Kierownik referatu
   Jednostka organizacyjna Urzędu – wydział, referat, samodzielne stanowisko
   Procedury – wewnętrzne pisemne procedury kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Tychy

§ 2

2. Kontrola zarządcza obejmuje ogół działań wykonywanych przez uprawnione lub upoważnione osoby w Urzędzie Miasta Tychy dla zapewnienia realizacji celów jednostki samorządu terytorialnego oraz zadań własnych, zleconych lub powierzonych na podstawie zawartych porozumień i umów oraz innych regulacji prawnych wynikających z porządku prawnego uregulowanego przepisami prawa powszechnie obowiązującego oraz prawa miejscowego.

3. 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.

Rozdział II
System kontroli zarządczej

§ 3

1. Procedury kontroli zarządczej obejmują pisemne regulacje zawarte w aktach prawnych mających postać: uchwał, zarządzeń, regulaminów, instrukcji, decyzji, upoważnień, zakresów czynności, poleceń służbowych oraz innych dokumentów urzędowych.

2. Procedury kontroli zarządczej obejmują również tzw. zasady dobrej praktyki, nieutrwalone w formie pisemnej, jednak skutecznie regulujące sposoby i formy wykonywania czynności urzędowych zarówno w formie dokumentacji papierowej jak i w systemach informatycznych wykorzystywanych przy realizacji zadań wynikających z zasad funkcjonowania Urzędu Miasta.

§ 4

3. Elementy systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Tychy stanowią:

    1) **procedury nadzoru służbowego,** określające czynności wykonywane przez **Kierownictwo Urzędu** w ramach hierarchii służbowej i wg niej powierzonych im uprawnień;

    2) **procedury kontroli funkcjonalnej**, określające czynności kontroli merytorycznej o charakterze zadaniowym, wykonywane przez **Kierowników jednostek organizacyjnych Urzędu** w ramach powierzonych uprawnień;

    3) **procedury wewnętrznej kontroli finansowej,** określające czynności kontroli formalno-rachunkowej oraz kontroli ex-antę i ex-post, wykonywanej przez upoważnionych **pracowników Urzędu** w ramach powierzonych uprawnień;

    4) **procedury wewnętrznej kontroli instytucjonalnej** ustalone w formie pisemnej zarządzeniem Prezydenta i wykonywane przez upoważnionych **pracowników Wydziału Kontroli** w stosunku do jednostek organizacyjnych Urzędu oraz jednostek organizacyjnych Miasta Tychy;

    5) **procedury audytu wewnętrznego** ustalone w formie pisemnej zarządzeniem Prezydenta dla wykonywania czynności audytorskich przez **Audytora Wewnętrznego**;

    6) **procedury zarządzania ryzykiem** mające na celu zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań;

Rozdział III
Tryb i sposób wykonywania kontroli zarządczej

§ 5

1. Tryb i sposób wykonywania **czynności nadzoru służbowego** określają pisemne procedury zawarte w:
    1) Ustawach ustrojowych dla jednostek samorządu terytorialnego.

2) Ustawach prawa merytorycznego właściwego dla wykonywania zadań jst.
3) Ustawie – Kodeks pracy.
4) Ustawie o pracownikach samorządowych.
5) Statucie Miasta Tychy.
6) Statutach jednostek organizacyjnych Miasta.
7) Regulaminie organizacyjnym Urzędu.
8) Regulaminie Pracy Urzędu.
9) Regulaminie przeprowadzania okresowej oceny pracowników samorządowych.
10) Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu.
11) Kodeksie etyki pracowników samorządowych Urzędu.
12) Zakresach czynności, obowiązków i uprawnień pracowników.

2. Tryb i sposób wykonywania **kontroli funkcjonalnej** określają pisemne procedury zawarte w:
   1) Dokumentach strategicznych Miasta zawierających pisemnie określoną misję Miasta Tychy:
      - Strategii rozwoju miasta Tychy
      - Strategii mieszkaniowej miasta Tychy
      - Strategii oświatowej miasta Tychy
      - Strategii rozwoju sportu miasta Tychy
      - Strategii rozwoju kultury miasta Tychy
      - Strategii rozwiązywania problemów społecznych miasta Tychy
   2) Szczegółowych regulaminach organizacyjnych jednostek organizacyjnych Urzędu.
   3) Regulaminie postępowania w sprawach o zamówienia publiczne.
   4) Polityce Bezpieczeństwa Urzędu.
   5) Polityce rachunkowości wraz z procedurami kontroli finansowej i obiegu dokumentacji finansowo-księgowej.
   6) Regulaminie windykacji należności z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego kredytowego przez funkcjonariuszy Straży Miejskiej w Tychach.
   7) Instrukcji zarządzania systemami informatycznymi Urzędu.
   8) Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Tychy.
   9) Instrukcji o organizacji i zakresie działania Archiwum Zakładowego.
   10) Procedurze kontroli wydatków dokumentowanych ze środków publicznych zasad wstępnej oceny celowości wydatków oraz sposobu wykorzystania wyników kontroli i oceny.
   11) Procedury wydatków w formie dotacji dla jednostek powiązanych i niepowiązanych z budżetem Gminy.
   12) Zasadach prowadzenia ewidencji gruntów stanowiących własność, współwłasność lub będących w użytkowaniu wieczystym gminy oraz Skarbu Państwa.
   13) Zasadach postępowania przy przetwarzaniu danych osobowych w UM Tychy.
   14) Zasadach udostępniania informacji publicznej.

3. Tryb i sposób wykonywania **wewnętrznej kontroli finansowej** określają:
   1) pisemne zasady zatwierdzania (autoryzacji) operacji finansowych przez Prezydenta Miasta lub osoby przez niego upoważnione;
   2) pisemny podział kluczowych obowiązków dotyczących zatwierdzania, realizacji i rejestrowania operacji finansowych i gospodarczych pomiędzy różnymi pracownikami;
   3) pisemne zasady weryfikacji operacji gospodarczych i finansowych przed i po realizacji.

4. Tryb i sposób wykonywania **instytucjonalnej kontroli wewnętrznej** w imieniu Prezydenta reguluje „Regulamin przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli UM Tychy” wraz z załącznikami.

5. Tryb i sposób wykonywania **audytu wewnętrznego** regulują procedury ustalone w formie:
   a. „Podręcznika audytu wewnętrznego UM Tychy"
   b. „Instrukcji w sprawie zasad audytu wewnętrznego"
   c. Oceny systemu kontroli zarządczej.

6. Tryb i sposób **zarządzania ryzykiem w Urzędzie** reguluje pisemna procedura „Zarządzania Ryzykiem w Urzędzie Miasta Tychy"

Rozdział IV
Postanowienia końcowe

§ 6

1. Wszystkie wewnętrzne procedury kontroli zarządczej wprowadzone są w postaci Zarządzeń Prezydenta Miasta Tychy.

2. System kontroli zarządczej wymaga przestrzegania „Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych"

3. Procedury kontroli zarządczej są mechanizmami kontrolnymi mającymi na celu ograniczenie ryzyka nieosiągnięcia celu.

4. System kontroli zarządczej podlega bieżącemu monitorowaniu i ocenie.

5. Samoocena systemu kontroli zarządczej przeprowadzana jest co najmniej raz w roku przez osoby zarządzające i pracowników Urzędu.

6. Źródłem uzyskania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej przez Prezydenta Miasta są w szczególności wyniki:
   - monitorowania i komunikacji zarządczej,
   - samooceny systemu,
   - przeprowadzonych kontroli,
   - przeprowadzonych audytów.

4. Potwierdzeniem właściwego funkcjonowania i organizacji kontroli zarządczej jest pisemne oświadczenie składane przez Kierownika jednostki organizacyjnej Urzędu o stanie kontroli zarządczej w ramach (obszarze) powierzonych uprawnień.