

Załącznik Nr 1
do Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Miejskiej Kętrzyn

L.p.	Cel kontroli zarządczej (zapewnienie)	Podstawa prawna	Czynności dla osiągnięcia celu
1.	Zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi	art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych	<ol style="list-style-type: none"> 1. Analiza szczególnych funkcji, celów i podstaw funkcjonowania dokonywana jest na podstawie ich weryfikacji z aktami prawnymi ogólnie obowiązującymi, aktami prawa międzynarodowego i stworzonymi na ich podstawie aktami prawa miejscowego. 2. Akty prawa wewnętrznego, a także inne dokumenty normatywne oceniane są pod kątem ich zgodności z aktami prawa powszechnie obowiązującego oraz aktami wewnętrznymi wyższej rangi (np. polecenie służbowe oceniane jest w kontekście postanowień statutu lub regulaminu organizacyjnego). 3. Ocena działań (planowanych i realizowanych) następuje z punktu widzenia ich zgodności zarówno z przepisami powszechnie obowiązującymi, jak i wewnętrznymi.
2.	Powiązanie działań z określoną misją danej jednostki	art. 68 ust. 2 pkt 2 i 7 ustawy o finansach publicznych	<ol style="list-style-type: none"> 1. Określenie syntetycznego opisu celu istnienia i funkcjonowania jednostki (w kontekście przypisanych zadań). 2. Określenie celów podstawowych (nadrzędnych, pierwszoplanowych) umożliwiające ustalenie hierarchii zadań. 3. Ocena planowanych i realizowanych działań pod kątem określonej misji i wykorzystywanie jej w zarządzaniu ryzykiem.
3.	Skuteczność i efektywność działania	art. 68 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ocena poziomu realizacji wykonywanych zadań (celów) biorąc pod uwagę minimalizację kosztów ich osiągnięcia. 2. Zastosowanie mierników i klasyfikacji poszczególnych celów w powiązaniu z działalnością podstawową i uzupełniającą. 3. Wdrażanie działań oszczędnościowych. 4. Opracowanie systemu reagowania na stwierdzone nieprawidłowości.
4.	Wiarygodność sprawozdań	art. 68 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych	<ol style="list-style-type: none"> 1. Weryfikacja zapisów w księgach rachunkowych i porównanie ich z danymi prezentowanymi w szczególności w sprawozdaniach finansowych i budżetowych. 2. Ocena merytoryczna dokumentów źródłowych jako podstawy do sporządzenia wszelkiego rodzaju sprawozdań wynikających ze specyfiki jednostki.
5.	Ochrona zasobów	art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy	<ol style="list-style-type: none"> 1. Klasyfikacja zasobów i ustalenie hierarchii ich ważności.

		o finansach publicznych	<ol style="list-style-type: none"> 2. Określenie osób upoważnionych do dostępu do poszczególnych zasobów. 3. Przypisanie określonym osobom odpowiedzialności za powierzone im mienie oraz właściwe ich wykorzystywanie. 4. Analiza procedur i skuteczności bezpieczeństwa przetwarzanych i prezentowanych informacji w jednostkach. 5. Weryfikacja przestrzegania w bieżącej działalności reguł oraz przepisów o poufności i wyłączności danych w zależności od ich ważności i przeznaczenia.
6.	Przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania	art. 68 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych	<ol style="list-style-type: none"> 1. Przestrzeganie kodeksu etyki. 2. Promowanie postaw etycznych w szczególności poprzez dobre praktyki oraz szkolenia z obszaru etyki i działań mających na nią wpływ.
7.	Efektywność i skuteczność przepływu informacji	art. 68 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ocena funkcjonującego systemu wytwarzania informacji i jej wykorzystywania w jednostce dla osiągnięcia ustalonych celów. 2. Wprowadzenie działań naprawczych w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości. 3. Weryfikacja poziomego oraz pionowego przepływu informacji, w tym pomiędzy komórkami jednostki i jej efektywności w systemie zarządzania.
8.	Zarządzanie ryzykiem	art. 68 ust. 2 pkt 7 ustawy o finansach publicznych	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zdefiniowanie obszarów ryzyka. 2. Sprawdzenie czy zidentyfikowane ryzyko ma decydujący wpływ na oczekiwane efekty. 3. Opracowanie skutecznego systemu zarządzania ryzykiem oraz jego ocena. 4. Analiza zidentyfikowanego ryzyka oraz określanie rodzaju reakcji na dane ryzyko. 5. Określanie działań mających na celu zmniejszenie ryzyka do akceptowalnego poziomu.

BURMISTRZ MIASTA

Ryszard Niedziółka