**Tekst ujednolicony**

zarządzenia nr 1613/2011 Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 11 października 2011 r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w mieście stołecznym Warszawie, uwzględniający zmiany wprowadzone zarządzeniem:

1. nr 3595/2012 Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 29 listopada 2012 r.;
2. nr 5132/2013 Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 21 października 2013 r.;
3. nr 1533/2016 Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 12 października 2016 r.;
4. nr 258/2019 Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 19 lutego 2019 r.

**ZARZĄDZENIE NR 1613/2011**

**PREZYDENTA MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY**

**z dnia 11 października 2011 r.**

**w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w mieście stołecznym Warszawie**

Na podstawie art. 33 ust.1 i 3 w związku z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.[[1]](#footnote-1)) oraz w związku z art. 68 i art. 69 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.[[2]](#footnote-2)) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** **Ilekroć w niniejszym Zarządzeniu jest mowa o:**

1. audycie wewnętrznym – rozumie się przez to ogół działań, o których mowa w art. 272 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
2. Biurze Audytu – rozumie się przez to Biuro Audytu Wewnętrznego Urzędu m.st. Warszawy,
3. Biurze Kontroli – rozumie się przez to Biuro Kontroli Urzędu m.st. Warszawy,
4. burmistrzu – rozumie się przez to członka zarządu dzielnicy m.st. Warszawy,
o którym mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 15 marca 2002 r. o ustroju miasta stołecznego Warszawy,
5. jednostce nadzorowanej – rozumie się przez to jednostkę sektora finansów publicznych nadzorowaną przez Prezydenta m.st. Warszawy, posiadającą osobowość prawną i działającą w oparciu o odrębne przepisy,
6. jednostce organizacyjnej – rozumie się przez to nie posiadającą osobowości prawnej jednostkę sektora finansów publicznych, podległą Prezydentowi m.st. Warszawy,
7. kierowniku jednostki – rozumie się przez to kierownika jednostki nadzorowanej
i kierownika jednostki organizacyjnej,
8. Urzędzie m.st. Warszawy - rozumie się przez to urząd, o którym mowa w art. 18 ustawy o ustroju miasta stołecznego Warszawy,
9. zarządzaniu strategicznym – rozumie się przez to ogół procesów organizacyjno – decyzyjnych, których celem jest zapewnienie sprawnego funkcjonowania i rozwoju miasta stołecznego Warszawy,
10. zarządzie dzielnicy m.st. Warszawy – rozumie się przez to organ wykonawczy dzielnicy m.st. Warszawy

**§ 2.** Kontrolę zarządczą w mieście stołecznym Warszawie zwaną dalej „kontrolą zarządczą”, stanowi ogół działań podejmowanych w Urzędzie m.st. Warszawy, w jednostkach organizacyjnych m.st. Warszawy i jednostkach nadzorowanych przez Prezydenta m.st. Warszawy, zwanych dalej łącznie „jednostkami”, dla zapewnienia realizacji celów i zadań m.st. Warszawy określonych w przyjętych strategiach oraz w wieloletniej prognozie finansowej i w budżecie m.st. Warszawy w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

**§ 3.** Kontrola zarządczaw m.st. Warszawie funkcjonuje na dwóch poziomach:

1. jednostki, której funkcjonowanie organizują kierownicy tych jednostek, w tym na poziomie Urzędu m.st. Warszawy, kierowanym przez Prezydenta m.st. Warszawy,
2. miasta stołecznego Warszawy jako jednostki samorządu terytorialnego.

**§ 4.** Głównymi celami kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

1. zachowania zgodności działań z przepisami prawa, przyjętymi procedurami wewnętrznymi oraz standardami;
2. skuteczności i efektywności działań;
3. sporządzania i publikowania wiarygodnych, aktualnych oraz dokładnych danych
i informacji;
4. używania zasobów w sposób oszczędny i przynoszący pożytek oraz ich zabezpieczenie i ochrona;
5. osiągnięcia efektywnego i skutecznego przepływu informacji;
6. bieżącego identyfikowanie i monitorowania ryzyk związanych z realizacją zadań
i osiąganiem celów oraz ustalanie i podejmowanie reakcji na ryzyka;
7. zapewnienia ciągłego doskonalenia procesów zarządzania.

**§ 5.** Na system kontroli zarządczej składają się wszystkie uregulowania wewnętrzne, w szczególności uchwały, zarządzenia, instrukcje, procedury, wytyczne i regulaminy. System kontroli zarządczej podlega w sposób ciągły elastycznemu dostosowywaniu do zmieniających się potrzeb i uwarunkowań prawnych.

 **§ 6.** 1. Kluczowym elementem systemu kontroli zarządczej jest proces wyznaczania celów i zadań m.st. Warszawy oraz zarządzanie związanym z tym ryzykiem.

2. Działania związane z raportowaniem i sprawozdawczością w procesie wyznaczania celów
i zadań oraz systemu zarządzania ryzykiem w m.st. Warszawie koordynuje Pełnomocnik Prezydenta m.st. Warszawy ds. ryzyka.

**§ 7.** Dyrektorzy biur Urzędu m.st. Warszawy, zarządy dzielnic m.st. Warszawy oraz kierownicy jednostek ponoszą odpowiedzialność za działania podejmowane w celu kontroli i nadzoru procesów zachodzących w kierowanych przez siebie komórkach organizacyjnych, dzielnicach i jednostkach, w sposób dający Prezydentowi m.st. Warszawy zapewnienie , że:

1. działania te są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, procedurami wewnętrznymi, określonymi przez Ministra Finansów standardami kontroli zarządczej oraz wytycznymi w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych;
2. zamierzenia i programy strategiczne, a także cele i plany jednostek są osiągane;
3. ryzyka związane z realizacją zadań są na bieżąco identyfikowane i monitorowane;
4. zasady etycznego postępowania pracowników są przestrzegane i promowane;
5. przepływ informacji jest efektywny i skuteczny;
6. posiadane zasoby są właściwie zabezpieczone i chronione.

**§ 8.** Do obowiązków osób wskazanych w § 7, jako nadzorujących wykonywanie powierzonych im zadań, należy w szczególności:

1. organizacja pracy podległych pracowników w sposób zapewniający osiąganie celów strategicznych i operacyjnych m.st. Warszawy;
2. zapewnienie skuteczności i efektywności realizowanych działań;
3. zapoznanie podległych pracowników z rodzajem zadań wykonywanych w ramach realizacji celów strategicznych i operacyjnych m.st. Warszawy;
4. porównywanie stanu realizacji zadań z przyjętymi planami i założeniami;
5. sprawdzanie czy wydatki realizowane są w sposób celowy, oszczędny i umożliwiający terminową realizację zadań;
6. bieżąca analiza wydanych regulacji wewnętrznych i ich dostosowywanie do zmieniających się potrzeb.

**§ 9.** W ramach kontroli zarządczej w m.st. Warszawie wyróżnia się w szczególności:

1. samokontrolę;
2. kontrolę wewnętrzną;
3. audity systemu zarządzania jakością;
4. nadzór sprawowany przez Prezydenta m.st. Warszawy, Zastępców Prezydenta m.st. Warszawy, Sekretarza m.st. Warszawy, Skarbnika m.st. Warszawy, Dyrektora Magistratu, Dyrektorów Koordynatorów, dyrektorów biur Urzędu m.st. Warszawy, zarządy dzielnic m.st. Warszawy oraz kierowników jednostek;
5. kontrolę finansową sprawowaną przez Skarbnika m.st. Warszawy oraz osoby przez niego upoważnione;
6. audyt wewnętrzny.

**§ 10**. W trakcie bieżącego wykonywania zadań przez wszystkich pracowników realizowana jest samokontrola, polegająca na sprawdzaniu prawidłowości wykonywania własnych czynności, jak i czynności wykonywanych we współdziałaniu z innymi osobami.

**§ 11.** Kontrola wewnętrzna, jako część systemu kontroli zarządczej, prowadzona jest na zasadach określonych odrębnymi przepisami wewnętrznymi i obejmuje badanie oraz porównywanie stanu faktycznego ze stanem pożądanym, proces pobierania, gromadzenia
i zwrotu środków publicznych oraz udzielania zamówień publicznych.

**§ 12.** Odrębnym i udokumentowanym procesem, wydzielonym z bieżącej działalności Urzędu m.st. Warszawy i jednostek, jest samoocena kontroli zarządczej, w wyniku której opracowywana jest „Informacja o stanie kontroli zarządczej”, według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia.

**§ 13.** 1.Kierownicy jednostek zobowiązani są w terminie do 31 stycznia każdego roku przekazaćdo Biura Audytu informację o stanie kontroli zarządczej.

2. Właściwi merytorycznie dyrektorzy biur Urzędu m.st. Warszawy oraz zarządy dzielnic m.st. Warszawy, zobowiązani są przed przekazaniem informacji, o której mowa w ust. 1, do dokonania weryfikacji informacji w zakresie sprawowanego nadzoru z uwzględnieniem wyników kontroli wewnętrznych przeprowadzonych przez zarządy dzielnic m.st. Warszawy.

1. Przed przekazaniem informacji, o której mowa w ust. 1, Biuro Audytu oraz Biuro Kontroli zobowiązane jest do dokonania weryfikacji informacji odpowiednio w zakresie przeprowadzonych audytów wewnętrznych i zewnętrznych oraz kontroli wewnętrznych
i zewnętrznych.

**§ 14.** 1.Zarządy dzielnic m.st. Warszawy oraz dyrektorzy biurUrzędu m.st. Warszawy zobowiązani są w terminie do 31 stycznia każdego roku przekazać do Biura Audytu informację o stanie kontroli zarządczej.

2. Przed przekazaniem informacji, o której mowa w ust. 1, Biuro Audytu oraz Biuro Kontroli zobowiązane jest do dokonania weryfikacji informacji odpowiednio w zakresie przeprowadzonych audytów wewnętrznych i zewnętrznych oraz kontroli i auditów wewnętrznych i zewnętrznych.

3. Biuro Organizacji Urzędu zobowiązane jest w terminie do 10 stycznia każdego roku przekazać do Biura Kontroli wykaz działań poauditowych w trakcie realizacji w komórkach organizacyjnych Urzędu ze wskazaniem naruszonych standardów kontroli zarządczej.

**§ 14a.** Informacje, o których mowa w §13 ust. 3 i § 14 ust.2, powinny zostać przekazane do Biura Audytu i Biura Kontroli celem dokonania stosownej weryfikacji,
w terminie do dnia 15 stycznia każdego roku.

**§ 15.** 1.Biuro Audytu przygotowuje roczną diagnozę stanu kontroli zarządczej dla Urzędu m.st. Warszawy oraz dla m.st. Warszawy jako jednostki samorządu terytorialnego
i przedstawia ją do końca marca każdego roku celem zatwierdzenia Prezydentowi m.st. Warszawy.

* 1. Zatwierdzona przez Prezydenta m.st. Warszawy roczna diagnoza stanu kontroli zarządczej wraz z rekomendacjami, przekazywana jest do dyrektorów biur, zarządów dzielnic m.st. Warszawy i kierowników jednostek celem podjęcia działań zmierzających do wyeliminowania słabości oraz poprawy funkcjonowania systemu kontroli zarządczej.
	2. Schemat przepływu informacji w procesie przygotowania rocznej diagnozy stanu kontroli zarządczej w m.st. Warszawie określa załącznik nr 2 do zarządzenia.

**§ 16.** 1.W ramach zarządzania strategicznego nadzór nad jednostkami pełnią  Zastępcy Prezydenta m.st. Warszawy, Sekretarz m.st. Warszawy, Skarbnik m.st. Warszawy, Dyrektor Magistratu, Dyrektorzy Koordynatorzy.

1. Biura Urzędu m.st. Warszawy wspomagają osoby, o których mowa w ust. 1, w pełnieniu tego nadzoru poprzez analizowanie i opiniowanie wskazanych przez nich materiałów planistycznych, informacyjnych i sprawozdawczych opracowywanych przez jednostki.

**§ 17.** Zobowiązuje siędyrektorów biur Urzędu m.st. Warszawy, burmistrzów dzielnic m.st. Warszawy oraz kierowników jednostek do zapoznania podległych pracowników ze Standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartymi w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r. (Dz.Urz. MF Nr 15, poz. 84) oraz z określonymi w Komunikacie nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011r. (Dz.Urz. MF Nr 2, poz. 11) szczegółowymi wytycznymi w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych, a także z treścią niniejszego zarządzenia.

**§ 18.** Zobowiązuje się dyrektorów biur Urzędu m.st. Warszawy, zarządy dzielnic m.st. Warszawy oraz kierowników jednostek do:

1. zorganizowania i zapewnienia funkcjonowania adekwatnego, skutecznego
i efektywnego systemu kontroli zarządczej w kierowanych przez siebie biurach oraz jednostkach,
2. składania Prezydentowi m.st. Warszawy w sposób i w terminie określonym w §13
i w §14 niniejszego zarządzenia informacji o stanie kontroli zarządczej w kierowanych przez siebie jednostkach.

**§ 19.** Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się, w zakresie posiadanych uprawnień, zastępcom Prezydenta m.st. Warszawy, Sekretarzowi m.st. Warszawy, Skarbnikowi m.st. Warszawy, Dyrektorowi Magistratu, Dyrektorom Koordynatorom, dyrektorom biur Urzędu m.st. Warszawy, zarządom dzielnic m.st. Warszawy oraz kierownikom jednostek.

**§ 20.** Zarządzenie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Stołecznego Warszawy.

**§ 21.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Prezydent**

**Miasta Stołecznego Warszawy**

1. Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 1000, 1349, 1425 i 2500. [↑](#footnote-ref-1)
2. Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 62, 1000, 1366, 1693, 1669, 2354 i 2500. [↑](#footnote-ref-2)