

# ZARZĄDZENIE

## Burmistrza Wąsosza

Nr 296/2012

z dnia 23 listopada 2012 roku

### **w sprawie określenia zasad koordynacji kontroli zarządczej w gminnych jednostkach organizacyjnych**

*Na podstawie art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001, Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), w związku z art. 69 ust.1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 Nr 157, poz. 1240) oraz w oparciu o Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z dnia 30 grudnia 2009 Nr 15, poz. 84).*

#### **zarządzam, co następuje:**

##### § 1

W celu zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej oraz jej koordynacji w gminnych jednostkach organizacyjnych, wprowadza się zasady koordynacji kontroli zarządczej, w brzmieniu stanowiącym załącznik Nr 1 do zarządzenia.

##### § 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych oraz Sekretarzowi.

##### § 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

## **Zasady koordynacji kontroli zarządczej w gminnych jednostkach organizacyjnych**

### **§ 1**

Kontrola zarządcza stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy w celu dostarczania racjonalnego zapewnienia, co do realizacji celów w następujących obszarach:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- 2) skuteczności i efektywności działania,
- 3) wiarygodności sprawozdań,
- 4) ochrony zasobów (m.in. pracowników, mienia, infrastruktury),
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- 7) zarządzania ryzykiem.

### **§ 2**

1. Biorąc pod uwagę wymienione wyżej cele kontroli zarządczej oraz przypisany w tym obszarze zakres odpowiedzialności, kierownicy jednostek organizacyjnych organizują w kierowanych przez nich jednostkach adekwatną, skuteczną i efektywną kontrolę zarządczą uwzględniającą ogłoszone przez Ministra Finansów standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, których mowa w art. 69 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).
2. Kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są do złożenia Burmistrzowi Gminy Wąsosz w terminie **do końca marca** każdego roku oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia, z zastrzeżeniem § 2, pkt 3.

### **§ 3**

1. Koordynację kontroli zarządczej prowadzi Sekretarz.
2. Sekretarz w imieniu Burmistrza sprawuje bezpośredni nadzór nad stanem kontroli zarządczej w gminnych jednostkach organizacyjnych, w ramach drugiego poziomu kontroli zarządczej.

#### **§ 4**

Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych ponoszą odpowiedzialność za stan kontroli zarządczej, dający Burmistrzowi Gminy Wąsosz racjonalne zapewnienie, że:

- 1) działania tych jednostek organizacyjnych są realizowane w zgodzie z przepisami prawa, zasadami (procedurami) przyjętymi w jednostce oraz ze standardami kontroli zarządczej,
- 2) zasoby są zużywane oszczędnie i w sposób przynoszący pożytek, a jakości usług nadano odpowiednią rangę,
- 3) plany jednostek, programy, zamierzenia i cele są osiągalne,
- 4) dane i informacje publikowane lub udostępniane wewnątrz lub na zewnątrz są dokładne, wiarygodne i aktualne,
- 5) zasoby organizacji są dostatecznie zabezpieczone i nadzorowane,
- 6) ryzyka związane z realizacją zadań są na bieżąco identyfikowane i monitorowane celem ciągłej poprawy procesów,
- 7) przestrzegane i promowane są zasady etycznego postępowania.

#### **§ 5**

Zobowiązuje się wszystkich kierowników gminnych jednostek organizacyjnych do zapoznania się z treścią niniejszego zarządzenia i przestrzegania jego zapisów.

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej  
za rok .....**

Ja, niżej podpisany .....  
(imię i nazwisko)

kierownik jednostki .....  
(podać nazwę jednostki organizacyjnej gminy)

Jako osoba odpowiedzialna za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, tj. działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a w szczególności dla zapewnienia:

- 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.

Oświadczam, że w kierowanej przeze mnie gminnej jednostce organizacyjnej <sup>1</sup>:

**Część A <sup>2</sup>**

- w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

**Część B <sup>3</sup>**

- w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

1) Zastrzeżenia dotyczą:<sup>4</sup>

.....  
.....  
.....

2) Zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:<sup>5</sup>

.....  
.....

.....

**Część C**<sup>6</sup>

nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

1) Zastrzeżenia dotyczą:<sup>7</sup>

.....

.....

.....

2) Zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:<sup>8</sup>

.....

.....

.....

**Część D**<sup>9</sup>

W ubiegłym roku zostały podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:

.....

.....

.....

**Część E**

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie oraz informacjach, które pochodzą z:<sup>10</sup>

- monitoringu realizacji celów i zadań,
  - samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych<sup>11</sup>,
  - systemu zarządzania ryzykiem,
  - audytu wewnętrznego,
  - kontroli wewnętrznych,
  - wyników kontroli zewnętrznych,
  - innych źródeł informacji .....
- .....

Jednocześnie oświadczam, iż nie są mi znane inne fakty lub okoliczności, które mogłyby wpłynąć na treść niniejszego oświadczenia.

.....

(miejscowość, data)

.....

(podpis i pieczęć)

## Objaśnienia

---

<sup>1</sup> W zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej wypełnia się tylko jedną część z części A albo B albo C, pozostałe skreśla się. Część D wypełnia się w przypadku gdy, w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, była wypełniona część B albo C. Część D wypełnia się w każdym przypadku.

<sup>2</sup> Wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza zapewniła łącznie: zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji, zarządzanie ryzykiem.

<sup>3</sup> Wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła co najmniej zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi lub skuteczności i efektywności działania lub wiarygodności sprawozdań lub ochrony zasobów lub przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania lub efektywności i skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem.

<sup>4</sup> Należy opisać przyczyny złożenia w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki, istotny cel lub zadanie, które nie zostały zrealizowane.

<sup>5</sup> Należy opisać kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń wraz z podaniem terminu ich realizacji.

<sup>6</sup> Wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła łącznie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów lub przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji, zarządzania ryzykiem.

<sup>7</sup> Należy opisać przyczyny złożenia w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki, istotny cel lub zadanie, które nie zostały zrealizowane.

<sup>8</sup> Należy opisać kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń wraz z podaniem terminu ich realizacji.

<sup>9</sup> Należy opisać najistotniejsze działania jakie zostały podjęte w roku, którego dotyczy oświadczenie w odniesieniu do planowanych działań wskazanych w części B albo C w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie.

<sup>10</sup> Znakiem „X” zaznaczyć odpowiednie wiersze.

<sup>11</sup> Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszone przez Ministra Finansów na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).