

**Zarządzenie Nr 710/2021
Prezydenta Miasta Kalisza
z dnia 24 listopada 2021 r.**

w sprawie wprowadzenia „Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Mieście Kaliszu”.

Na podstawie art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1.

1. Podstawowym poziomem funkcjonowania kontroli zarządczej w całym sektorze finansów publicznych jest jednostka sektora finansów publicznych (I poziom kontroli zarządczej).
2. Za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Kalisza odpowiedzialny jest Prezydent Miasta Kalisza, jako osoba zarządzająca Urzędem. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kalisza odpowiadają za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w podległych im komórkach organizacyjnych.
3. Za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w jednostce organizacyjnej Miasta Kalisza odpowiedzialny jest kierownik tej jednostki organizacyjnej, jako osoba zarządzająca tą jednostką.

§ 2.

Kontrola zarządcza funkcjonuje również na poziomie jednostki samorządu terytorialnego (II poziom kontroli zarządczej). Za zapewnienie funkcjonowania kontroli zarządczej w Mieście Kaliszu odpowiada Prezydent Miasta Kalisza.

§ 3.

Wprowadza się „Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Mieście Kaliszu”, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 4.

Wykonanie zarządzenia powierza się Wiceprezydentom Miasta Kalisza, kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kalisza, kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Kalisza oraz Zespołowi ds. Kontroli Zarządczej.

§ 5.

Zarządzenie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 6.

1. Traci moc zarządzenie Nr 91/2011 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 17 lutego 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej w Samorządzie Kalisza – Miasta na prawach powiatu (z późn. zm.).
2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 grudnia 2021 r.

Prezydent Miasta Kalisza
/.../
Krystian Kinastowski

ZASADY

funkcjonowania kontroli zarządczej w Mieście Kaliszu.

Rozdział 1.

Zakres, cele i system kontroli zarządczej.

§ 1.

Kontrolę zarządczą w Urzędzie Miasta Kalisza oraz jednostkach organizacyjnych Miasta Kalisza stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań, w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

§ 2.

1. System kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Kalisza i w jednostkach organizacyjnych Miasta Kalisza oparty jest na standardach kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych określonych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84), zwanych dalej „standardami”. Standardy określają podstawowe wymagania odnoszące się do kontroli zarządczej i stanowią uporządkowany zbiór wskazówek, które powinny zostać wykorzystane przez osoby odpowiedzialne za funkcjonowanie kontroli zarządczej do tworzenia, oceny i doskonalenia systemów kontroli zarządczej.
2. System kontroli zarządczej obejmuje pięć obszarów działalności Urzędu Miasta Kalisza lub jednostki organizacyjnej Miasta Kalisza:
 - 1) środowisko wewnętrzne;
 - 2) cele działalności i zarządzanie ryzykiem;
 - 3) mechanizmy kontroli;
 - 4) informacja i komunikacja;
 - 5) monitorowanie i ocena.

§ 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 2.

Role i zadania.

§ 4.

Kontrola zarządcza w Mieście Kaliszu funkcjonuje na dwóch poziomach:

- 1) poziom I – Urząd Miasta Kalisza oraz poszczególne jednostki organizacyjne Miasta Kalisza;
- 2) poziom II – jednostka samorządu terytorialnego jaką jest Miasto Kalisz.

§ 5.

1. Prezydent Miasta Kalisza oraz kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta Kalisza organizują i zapewniają funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej z uwzględnieniem obowiązujących w tym zakresie standardów.
2. Prezydent Miasta Kalisza oraz kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta Kalisza są odpowiedzialni w szczególności za:
 - 1) wyznaczanie kierunków działań w zakresie kontroli zarządczej;
 - 2) wdrożenie i aktualizację procedur kontroli zarządczej, w tym zarządzania ryzykiem;
 - 3) wypracowanie i promowanie zasad, standardów działań oraz narzędzi umożliwiających podległym pracownikom wykonywanie swoich obowiązków w taki sposób, aby osiągnąć wymienione w § 3 cele kontroli zarządczej;
 - 4) zapewnienie zasobów niezbędnych do wywiązywania się przez pracowników z obowiązków w zakresie kontroli zarządczej;
 - 5) nadzór nad wyznaczaniem oraz monitorowaniem realizacji celów i zadań;
 - 6) nadzór nad przebiegiem działań związanych z kontrolą zarządczą;
 - 7) złożenie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.
3. Prezydent Miasta Kalisza oraz kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta Kalisza, sprawując nad tym nadzór, mogą powierzyć wyznaczonemu pracownikowi lub zespołowi pracowników wykonywanie zadań, polegających na koordynowaniu działań z zakresu kontroli zarządczej oraz wdrożeniu zasad, określonych w niniejszym zarządzeniu.
4. W imieniu Prezydenta Miasta Kalisza zadania koordynatora kontroli zarządczej w Mieście Kaliszu wykonuje Zespół ds. Kontroli Zarządczej. Skład Zespołu oraz szczegółowy zakres jego zadań określa odrębne zarządzenie Prezydenta Miasta Kalisza.
5. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu są odpowiedzialni za wdrażanie rozwiązań w ramach systemu kontroli zarządczej w szczególności poprzez zapewnienie:
 - 1) stosowania procedur, zasad, standardów i narzędzi kontroli zarządczej, w szczególności wspieranie w tym zakresie podległych pracowników;
 - 2) osiągania wyznaczonych celów oraz prawidłowej realizacji zadań;
 - 3) adekwatnego, skutecznego i efektywnego wdrożenia procesu zarządzania ryzykiem;
 - 4) zgłaszania słabości systemu kontroli zarządczej oraz ich usunięcia;
 - 5) niezwłocznego wdrażania zaleceń, w szczególności kontroli zewnętrznych i wewnętrznych oraz audytu wewnętrznego.

Przez kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kalisza należy rozumieć naczelników Wydziałów, kierowników biur i samodzielne stanowiska pracy.

§ 6.

Każdy pracownik jest odpowiedzialny za stosowanie procedur, zasad, standardów i narzędzi kontroli zarządczej w zakresie adekwatnym do wykonywanych zadań i zajmowanego stanowiska.

§ 7.

1. Audyt wewnętrzny stanowi wsparcie dla Prezydenta Miasta Kalisza w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.
2. Cele, zakres, organizację i funkcjonowanie audytu wewnętrznego określa Karta audytu wewnętrznego wprowadzona odrębnym zarządzeniem Prezydenta Miasta Kalisza.

Rozdział 3. Wyznaczanie celów.

§ 8.

1. Wyznaczanie celów i monitorowanie realizacji zadań stanowi podstawę procesu zarządzania ryzykiem.
2. Wyznaczając cele uwzględnia się obszary działalności Urzędu Miasta Kalisza oraz jednostek organizacyjnych Miasta Kalisza obejmujące w szczególności:
 - 1) poprawę jakości i warunków życia oraz rozwoju przedsiębiorczości;
 - 2) poprawę jakości obsługi mieszkańców, interesantów oraz współpracy z wykonawcami, dostawcami i innymi podmiotami zewnętrznymi;
 - 3) poprawę sytuacji finansowej Miasta Kalisza, w tym Urzędu Miasta Kalisza oraz jednostek organizacyjnych Miasta Kalisza;
 - 4) poprawę jakości stosowania przepisów prawa, usprawnianie organizacji procesów wewnętrznych oraz warunków świadczenia pracy przez pracowników;
 - 5) działania rozwojowe i innowacyjne, w tym dotyczące wykorzystywania nowych rozwiązań technologicznych.
3. Cele mogą mieć charakter:
 - 1) strategiczny, dotyczący działalności Miasta Kalisza, całego Urzędu Miasta Kalisza lub jednostki organizacyjnej Miasta Kalisza;
 - 2) operacyjny, dotyczący działalności komórek organizacyjnych lub samodzielnych stanowisk pracy;
4. Cele, w zależności od potrzeb oraz charakteru, wyznacza się w perspektywie rocznej lub wieloletniej.

§ 9.

1. Prezydent Miasta Kalisza wyznacza cele strategiczne dla Miasta Kalisza i Urzędu Miasta Kalisza.
2. Kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta Kalisza wyznaczają cele strategiczne dla podległych sobie jednostek.
3. Kierownicy komórek organizacyjnych oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy wyznaczają cele operacyjne w zakresie prowadzonej działalności.

§ 10.

1. Postęp realizacji celów strategicznych oraz operacyjnych podlega monitorowaniu.
2. W przypadku celów strategicznych określonych w Planie działalności:
 - 1) postępy realizacji celów są monitorowane okresowo, nie rzadziej niż raz na kwartał;
 - 2) przegląd postępów realizacji celów jest dokumentowany;
 - 3) wyniki monitorowania stanowią podstawę do aktualizacji wyznaczonych celów oraz aktualizacji prowadzonego rejestru ryzyka;
 - 4) w terminie do dnia 31 stycznia sporządza się roczne sprawozdanie z realizacji Planu działalności za rok poprzedni.
3. Zadania określone w ust. 2 odbywają się w ramach procesu zarządzania ryzykiem.

§ 11.

1. Prezydent Miasta Kalisza oraz kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta Kalisza w terminie do 31 grudnia opracowują Plan działalności na rok następny (odpowiednio Plan działalności Prezydenta Miasta Kalisza lub jednostki organizacyjnej Miasta Kalisza). Plan działalności sporządza się według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszych Zasad.
2. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kalisza oraz kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta Kalisza w terminie do 15 września mogą złożyć do Zespołu ds. Kontroli Zarządczej propozycje do Planu działalności Prezydenta Miasta Kalisza na rok następny, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszych Zasad.
3. Zespół ds. Kontroli Zarządczej przedkłada Prezydentowi Miasta Kalisza w terminie do 20 września, opracowany na podstawie złożonych propozycji, projekt Planu działalności na rok następny zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszych Zasad. Projekt może zostać uzupełniony o cele i zadania wskazane przez Prezydenta Miasta Kalisza.
4. Prezydent Miasta Kalisza w terminie do 25 września akceptuje projekt Planu działalności na rok następny.
5. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu oraz kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta Kalisza, którzy zostali wskazani w projekcie Planu działalności Prezydenta Miasta Kalisza jako osoby odpowiedzialne za realizację zadania, w przypadku potrzeby zabezpieczenia środków finansowych na realizację proponowanego zadania w budżecie Miasta Kalisza przygotowują stosowną dokumentację zgodnie z obowiązującą procedurą przygotowania projektu uchwały budżetowej.
6. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu oraz kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta Kalisza, którzy zostali wskazani w Planie działalności Prezydenta Miasta Kalisza jako osoby odpowiedzialne za realizację zadania przedkładają w terminie do 15 stycznia Prezydentowi Miasta Kalisza informacje o planowanym sposobie realizacji zadania zawierającą opis poszczególnych etapów wraz z harmonogramem ich wykonania.
7. Osoby, o których mowa w ust. 6, składają Prezydentowi Miasta Kalisza w terminie do 31 stycznia Sprawozdanie z realizacji zadania wskazanego w Planie działalności Prezydenta Miasta Kalisza w roku poprzednim. Wzór Sprawozdania stanowi załącznik nr 2 do niniejszych Zasad.

Rozdział 4. Zarządzanie ryzykiem.

§ 12.

Zarządzanie ryzykiem jako element kontroli zarządczej jest procesem ciągłym i obejmuje w szczególności:

- 1) identyfikację ryzyka w odniesieniu do celów i zadań;
- 2) ocenę i analizę zidentyfikowanego ryzyka;
- 3) podejmowanie działań zaradczych jako reakcji na ryzyko;
- 4) monitorowanie ryzyka (zagrożeń);
- 5) projektowanie i wdrożenie mechanizmów kontrolnych mających na celu ograniczenie ryzyka.

§ 13.

1. Zarządzanie ryzykiem w Urzędzie Miasta Kalisza oraz w jednostce organizacyjnej Miasta Kalisza odbywa się na zasadach określonych odpowiednio przez Prezydenta Miasta Kalisza lub kierownika jednostki organizacyjnej Miasta Kalisza. Zarządzanie ryzykiem w Urzędzie Miasta Kalisza odbywa się na zasadach określonych w „Procedurze zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta Kalisza”.

2. Kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta Kalisza określając zasady, o których mowa w ust. 1 uwzględniają terminy, kategorie ryzyka, zasady punktacji stosowanej do oceny siły oddziaływania i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka oraz skale oceny ryzyka określone w „Procedurze zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta Kalisza”.
3. W odniesieniu do zadań określonych w Planie działalności Prezydenta Miasta Kalisza zarządzanie ryzykiem odbywa się na poziomie strategicznym wg zasad określonych w „Procedurze zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta Kalisza”.
4. Zarządzanie ryzykiem w obszarach dotyczących zarządzania bezpieczeństwem informacji oraz ochrony danych osobowych dokumentuje się na zasadach wynikających z odrębnych przepisów prawa oraz regulacji wewnętrznych w Urzędzie Miasta Kalisza oraz jednostkach organizacyjnych Miasta Kalisza.

Rozdział 5. Monitorowanie.

§ 14.

Monitorowanie systemu kontroli zarządczej ma na celu zapewnienie adekwatności, skuteczności i efektywności podejmowanych w tym zakresie działań, i w szczególności polega na:

- 1) bieżącym nadzorze położonych nad zadaniami realizowanymi przez pracowników;
- 2) okresowym przeglądem postępów realizacji celów i zadań określonych w Planie działalności;
- 3) okresowej aktualizacji rejestru ryzyka;
- 4) przeprowadzaniu nie rzadziej niż raz w roku samooceny kontroli zarządczej;
- 5) analizie wpływających skarg i wniosków;
- 6) działalności audytu wewnętrznego.

§ 15.

1. Prezydent Miasta Kalisza oraz kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta Kalisza, co najmniej raz w roku przeprowadzają samoocenę systemu kontroli zarządczej. Samoocena powinna być udokumentowana. Planując przeprowadzenie samooceny zaleca się stosowanie wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych wskazanych w Komunikacie Nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny Kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2011 r. Nr 2, poz. 11). Celem samooceny jest ocena funkcjonowania kontroli zarządczej przez pracowników i kierownictwo jednostki oraz identyfikacja obszarów lub elementów wymagających ulepszeń, modyfikacji lub dostosowania ich do celów i zadań. Wyniki przeprowadzonej samooceny należy uwzględnić składając oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni.
2. Samoocenę w Urzędzie Miasta Kalisza przeprowadza się na zasadach określonych przez Zespół ds. Kontroli Zarządczej.
3. Samoocenę w jednostkach organizacyjnych Miasta Kalisza przeprowadza się na zasadach określonych przez kierownika jednostki.

§ 16.

Kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta Kalisza niezwłocznie przekazują Prezydentowi Miasta Kalisza informacje o wynikach przeprowadzonych w podległej jednostce kontroli zewnętrznych oraz o sposobie realizacji zaleceń i wniosków pokontrolnych.

Rozdział 6.
Zapewnienie funkcjonowania kontroli zarządczej.

§ 17.

1. W terminie do 31 stycznia kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kalisza oraz kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta Kalisza sporządzają Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni, zwane dalej „Oświadczeniem”.
2. Podstawę sporządzenia Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej stanowią:
 - 1) roczne sprawozdanie z realizacji celów i zadań;
 - 2) dane ujęte w rejestrze ryzyka;
 - 3) wyniki samooceny kontroli zarządczej;
 - 4) wyniki przeprowadzonych audytów wewnętrznych
 - 5) wyniki kontroli zewnętrznej i wewnętrznej;
 - 6) wyniki rozpatrywanych skarg i wniosków;
 - 7) informacje o zrealizowanych zaleceniach audytowych i wnioskach pokontrolnych.
3. Jeżeli z Oświadczenia wynika, że adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza funkcjonowała w ograniczonym stopniu lub nie funkcjonowała osoba odpowiedzialna za złożenie Oświadczenia składa je wraz z zastrzeżeniami oraz informacją o podjętych lub planowanych działaniach, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.
4. Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej sporządza się według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszych Zasad.
5. Kierownicy komórek organizacyjnych (pracownicy zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach pracy) Urzędu Miasta Kalisza przekazują Oświadczenie Zespołowi ds. Kontroli Zarządczej, w terminie do 15 lutego.
6. Kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta Kalisza w terminie do 15 lutego przekazują Oświadczenie nadzorującemu jednostkę Wiceprezydentowi Miasta lub Wydziałowi Urzędu Miasta Kalisza. Kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta Kalisza nadzorowanych bezpośrednio przez Prezydenta Miasta przekazują Oświadczenie Zespołowi ds. Kontroli Zarządczej.

§ 18.

1. Wiceprezydenci Miasta i Wydziały Urzędu Miasta Kalisza corocznie w terminie do końca lutego przekazują Zespołowi ds. Kontroli Zarządczej opinie o funkcjonowaniu kontroli zarządczej za poprzedni rok w nadzorowanych przez nich jednostkach organizacyjnych Miasta Kalisza. Opinie sporządzają w oparciu o własne dane oraz o złożone przez kierowników nadzorowanych jednostek organizacyjnych Miasta Kalisza Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni.
2. Zespół ds. Kontroli Zarządczej na podstawie Oświadczeń złożonych przez kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kalisza oraz opinii, o których mowa w ust. 1 przedstawia Prezydentowi Miasta Kalisza projekt Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Kalisza oraz Mieście Kaliszu za rok poprzedni wraz z rekomendacją jego treści. Prezydent Miasta Kalisza podpisuje Oświadczenie w terminie do 30 kwietnia.

Rozdział 7.
Dokumentacja systemu kontroli zarządczej.

§ 19.

1. Procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników i inne dokumenty wewnętrzne stanowią dokumentację funkcjonującego w Urzędzie Miasta Kalisza lub jednostce organizacyjnej Miasta Kalisza systemu kontroli zarządczej.
2. Wydział Organizacyjny Urzędu Miasta Kalisza opracowuje i aktualizuje co miesiąc wykaz dokumentów składających się na system kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Kalisza. Aktualna wersja wykazu jest udostępniana pracownikom w Serwisie Informacyjnym Systemu Zarządzania Jakością.
3. Kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta Kalisza opracowują i aktualizują wykaz dokumentów składających się na system kontroli zarządczej w kierowanej jednostce organizacyjnej Miasta Kalisza. Aktualna wersja wykazu jest udostępniana pracownikom w przyjęty w jednostce organizacyjnej Miasta Kalisza sposób.

Prezydent Miasta Kalisza
/.../
Krzysztof Kinastowski

Plan działalności na r.						
L p.	Cele* wraz z terminem realizacji.	Zadania wraz z terminem realizacji.	Mierniki określające stopień realizacji zadania.		Zasoby niezbędne do realizacji zadania.	Odpowiedzialny za realizację zadania.
			Nazwa miernika.	Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku.		

* Cel powinien być istotny, precyzyjny i konkretny, mierzalny, osiągalny i realistyczny.

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

W
(nazwa komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Kalisza / jednostki organizacyjnej Miasta Kalisza)

za rok

CZĘŚĆ I.

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 komórce organizacyjnej Urzędu Miasta Kalisza / jednostce organizacyjnej Miasta Kalisza:*

- 1) w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza
- 2) w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.
- 3) nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:*

- 1) monitoringu realizacji celów i zadań,
- 2) samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
- 3) procesu zarządzania ryzykiem,
- 4) audytu wewnętrznego (*należy wskazać przedmiot audytu*):
.....
.....
- 5) kontroli wewnętrznych (*należy wskazać przedmiot kontroli*):
.....
.....
- 6) kontroli zewnętrznych (*należy wskazać podmiot kontrolujący i przedmiot kontroli*):
.....
.....
- 7) innych źródeł informacji:

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

.....
(miejscowość, data)

.....
(podpis składającego oświadczenie)

* *niepotrzebne skreślić*

CZĘŚĆ II.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

(należy wypełnić jeżeli adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza funkcjonowała w ograniczonym stopniu lub nie funkcjonowała).

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

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

Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki sektora finansów publicznych, istotny cel lub zadanie, które nie zostały zrealizowane, niewystarczający monitoring kontroli zarządczej, wraz z podaniem, jeżeli to możliwe, elementu, którego zastrzeżenia dotyczą, w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem.

2. Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

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

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