

ZARZĄDZENIE NR 39/2023  
BURMISTRZA ZAWICHOSTU  
z dnia 15 lutego 2023 r.

**BURMISTRZ ZAWICHOSTU**

**w sprawie kontroli zarządczej w Gminie Zawichost**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40) oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022r. poz.1634 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1.

1. Ustala się zasady prowadzenia kontroli zarządczej w Gminie Zawichost, zwane dalej Zasadami kontroli zarządczej.

2. Zasady kontroli zarządczej stanowią załącznik do niniejszego zarządzenia.

3. Kontrola zarządcza w Gminie Zawichost prowadzona jest na dwóch poziomach:

- 1) I poziom - kontrola zarządcza prowadzona w jednostkach organizacyjnych Gminy Zawichost, za funkcjonowanie której odpowiedzialni są kierownicy jednostek, natomiast za funkcjonowanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy Zawichost odpowiada Burmistrz Zawichostu,
- 2) II poziom - kontrola zarządcza na poziomie Gminy Zawichost, jako jednostki samorządu terytorialnego, za funkcjonowanie której odpowiada Burmistrz Zawichostu.

§ 2.

1. Zobowiązuje się kierowników referatów, samodzielne stanowiska Urzędu Miasta i Gminy w Zawichoście oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Zawichost do:

- 1) zapoznania podległych pracowników ze Standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartymi w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84) oraz z treścią niniejszego zarządzenia;
- 2) zapewnienia realizacji niniejszego zarządzenia.

2. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Zawichost do zorganizowania i zapewnienia adekwatnego, skutecznego i efektywnego systemu kontroli zarządczej w tych jednostkach, uwzględniającego specyfikę i charakter jednostki, składania do Burmistrza Zawichostu, do końca lutego każdego roku, za pośrednictwem koordynatora kontroli zarządczej, o którym mowa w § 3, informacji o sposobie zorganizowania i funkcjonowania kontroli zarządczej za poprzedni rok, w zakresie kierowanej przez niego jednostki.

§ 3.

1. Koordynację kontroli zarządczej w Gminie Zawichost prowadzi Sekretarz Gminy, zwany koordynatorem kontroli zarządczej.

2. Koordynator kontroli zarządczej w imieniu Burmistrza Zawichostu sprawuje nadzór nad właściwym funkcjonowaniem systemu kontroli zarządczej.

§ 4.

Traci moc zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Zawichost nr 176/2014r., z dnia 26.11.2014r.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01.02.2023r.

**BURMISTRZ**

*Katarzyna Kondziolka*  
mgr Katarzyna Kondziolka

## ZASADY PROWADZENIA KONTROLI ZARZĄDCZEJ W GMINIE ZAWICHOST

### I. Zasady prowadzenia kontroli zarządczej

Na podstawie art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634) oraz w oparciu o Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, zawarte w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84) opracowano niniejsze zasady prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy w Kunowie oraz w jej jednostkach organizacyjnych.

#### § 1.

Ustalenia niniejszego dokumentu dotyczą:

- 1) określenia celów, zadań i zakresu kontroli zarządczej,
- 2) sposobu organizacji i zasad wykonywania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy w Zawichoście jak również w innych jednostkach organizacyjnych Miasta i Gminy Zawichost
- 3) ustalenia zasad koordynacji kontroli zarządczej.

#### § 2.

1. Użyte w niniejszych zasadach pojęcia mają następujące znaczenie:

- 1) Burmistrz - należy przez to rozumieć Burmistrza Zawichostu;
- 2) Gminie - należy przez to rozumieć Miasto i Gminę Zawichost;
- 3) Urząd - należy przez to rozumieć Urząd Miasta i Gminy w Zawichoście;
- 4) kierownik komórki organizacyjnej - należy przez to rozumieć kierowników referatów Urzędu oraz kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie;
- 5) kierownik jednostki organizacyjnej - należy przez to rozumieć kierowników jednostek organizacyjnych Gminy;
- 6) kontrola - jest to czynność polegająca na sprawdzeniu stanu faktycznego i porównaniu ze stanem wymaganym (wyznaczonym) w normach prawnych, technicznych, ekonomicznych, regulaminach i instrukcjach sposobu postępowania (procedurach), oraz sformułowaniu wniosków i zaleceń pokontrolnych mających na celu zlikwidowanie nieprawidłowości, a także usprawnienie prac kontrolowanej jednostki;
- 7) kontrola zarządcza - stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy;
- 8) informacja zarządcza - to taka informacja (słowna lub pisemna), która ma wpływ na proces podejmowania decyzji;
- 9) zalecenie pokontrolne - jest to polecenie podjęcia działania zmierzającego do usunięcia nieprawidłowości, niezgodności z normami prawnymi, regulaminami lub instrukcjami;
- 10) wniosek pokontrolny - jest to propozycja wprowadzenia zmiany w kontrolowanej jednostce, mająca na celu usprawnienie lub poprawę organizacji pracy;

11) ryzyko - jest to prawdopodobieństwo, że wystąpi określone zdarzenie, które może wpłynąć niekorzystnie na osiągnięcie założonego celu. Jego skutkiem może być szkoda w majątku lub wizerunku;

12) analiza ryzyka - to proces, w którym identyfikuje się ryzyko i dokonuje jego oceny pod kątem możliwości wystąpienia;

13) zarządzanie ryzykiem - szereg działań zmierzających do obniżenia ryzyka do akceptowalnego poziomu;

14) pojęcie procedury oznacza zaprogramowanie pracy przez kierownictwo Urzędu w instrukcjach i regulaminach wewnętrznych tak, aby postępowanie urzędników samorządowych było zgodne nie tylko z obowiązującymi ustawowymi regulacjami prawnymi, lecz również ze standardami kontroli;

15) procedury obowiązujące w Urzędzie nazywa się procedurami kontroli. Należy je rozumieć dwojako:

a) jest to zaprogramowany przez kierownika jednostki (w obowiązującej instrukcji wewnętrznej i regulaminach) sposób realizacji określonych zadań, stanowiący dla urzędników sposób postępowania, a dla osób kontrolujących procedurę kontroli (np. regulamin udzielania zamówień publicznych, instrukcja w sprawie zasad zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, instrukcja obejmująca procedury nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych),

b) wielopoziomowa kontrola dowodu księgowego począwszy od celowości dokonania zakupu i sposobu jego dokonania - sprawdzenie pod względem merytorycznym, poprzez przyjęcie mienia na stan urzędu, sprawdzenie dowodu pod względem formalno-rachunkowym, dokonanie kontroli przez głównego księgowego lub skarbnika gminy, do zatwierdzenia wypłaty przez Burmistrza lub osoby przez niego upoważnione (zasada (polityka) rachunkowości),

16) procedury finansowe - są to procedury wynikające bezpośrednio z ustawy o finansach publicznych i z ustawy o rachunkowości oraz wydanych na ich podstawie rozporządzeń wykonawczych;

17) procedury okołofinansowe - są to procedury wskazane w innych niż finansowe aktach prawnych regulujących pracę Urzędu oraz innych jednostek organizacyjnych Gminy.

### § 3.

1. Kontrola zarządcza stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań, określonych dla Urzędu oraz innych jednostek organizacyjnych Gminy w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

2. 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.

3. Kontrola zarządcza powinna być:

1) adekwatna - to znaczy zgodna z zasadami określonymi w obowiązujących aktach prawnych oraz z niniejszymi zasadami, dokładnie odpowiadająca założonym celom kontroli zarządczej;

2) skuteczna - to znaczy, że postępowanie kontrolne kończy się wydaniem zaleceń lub wniosków pokontrolnych;

3) efektywna - to znaczy, że kontrola powinna powodować osiągnięcie założonych celów. Kontrola zarządcza powinna ograniczać ryzyko w pożądanym stopniu przy wykorzystaniu najmniejszych możliwych nakładów.

4. System kontroli zarządczej podlega w sposób ciągły elastycznemu dostosowywaniu do zmieniających się potrzeb i uwarunkowań prawnych.

#### § 4.

Kontrolę zarządczą realizują wszyscy pracownicy Urzędu oraz innych jednostek organizacyjnych Gminy niezależnie od zajmowanego stanowiska, odpowiednio do powierzonego poziomu odpowiedzialności. Kierownicy komórek organizacyjnych, pracownicy samodzielnych stanowisk oraz kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są do stałego monitorowania realizacji założeń systemu kontroli zarządczej.

#### § 5.

Wyróżnia się dwa poziomy kontroli zarządczej.

a) poziom I - jest to podstawowy poziom kontroli zarządczej prowadzony w każdej jednostce organizacyjnej Gminy - za jej funkcjonowanie odpowiedzialny jest kierownik jednostki,

b) poziom II - jest to kontrola realizowana na poziomie jednostki samorządu terytorialnego, osobą odpowiedzialną za jej prowadzenie jest Burmistrz.

#### § 6.

1. Kontrolą zarządczą pierwszego stopnia jest kontrola wykonywana przez kierowników poszczególnych jednostek organizacyjnych Gminy.

2. Na kontrolę zarządczą sprawowaną przez Burmistrza w Urzędzie i w jednostkach organizacyjnych (I i II poziom) składają się również wyniki:

1) kontroli instytucjonalnej realizowanej przez Regionalną Izbę Obrachunkową, Najwyższą Izbę Kontroli, Urząd Kontroli Skarbowej, Zakład Ubezpieczeń Społecznych oraz inne organy i instytucje prowadzące działalność w zakresie kontroli i nadzoru;

2) kontroli finansowej sprawowanej przez Skarbnika Gminy;

3) kontroli funkcjonalnej sprawowanej przez osoby zatrudnione na stanowiskach kierowniczych oraz pracowników Urzędu wyznaczonych do realizacji powierzonych zadań;

4) kontroli zarządczej sprawowanej przez kierowników jednostek organizacyjnych;

5) kontroli wewnętrznej i zewnętrznej, sprawowanej przez wyznaczonych pracowników;

6) samokontroli.

#### § 7.

1. Kierownicy jednostek/komórek organizacyjnych ponoszą odpowiedzialność za nadzorowanie i kontrolowanie procesów zachodzących w kierowanych przez nich jednostkach/komórkach organizacyjnych w sposób dający Burmistrzowi rozsądne zapewnienie, że:

1) działania podległych im jednostek/komórek organizacyjnych pozostają w zgodzie z przepisami prawa i zasadami przyjętymi w jednostce oraz ze standardami;

2) zasoby są zużywane oszczędnie, w sposób przynoszący pożytek, a usługi świadczone są na odpowiednim poziomie;

3) zadania są realizowane efektywnie i skutecznie, dane i informacje są rzetelne, wiarygodne i aktualne;

4) zasoby, a w szczególności składniki majątku, w tym dane osobowe i informacje niejawne, są zabezpieczone przed zniszczeniem, utratą i defraudacją;

5) ryzyka związane z realizacją zadań są na bieżąco identyfikowane i monitorowane celem ciągłej poprawy procesów.

2. Za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej odpowiada Burmistrz, po uprzednim uzyskaniu zapewnienia, o którym mowa w ust. 1, od kierowników jednostek/komórek organizacyjnych.

#### § 8.

W Urzędzie „system kontroli zarządczej” realizowany jest w formie kontroli:

- 1) funkcjonalnej;
- 2) instytucjonalnej:
  - a) wewnętrznej,
  - b) zewnętrznej;
- 3) samokontroli.

#### § 9.

Samokontrolę realizują wszyscy pracownicy Urzędu niezależnie od zajmowanego stanowiska, eliminują błędy i nieprawidłowości wykonywania własnej pracy, zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, zakresami czynności i odrębnymi pisemnymi poleceniami, upoważnieniami i zarządzeniami wewnętrznymi.

#### § 10.

1. Kontrola zarządcza funkcjonalna oznacza bieżące podejmowanie działań zapewniających realizację celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

2. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli funkcjonalnej należy, zgodnie z podziałem kompetencji, do obowiązków:

- 1) Burmistrza;
- 2) Skarbnika Gminy;
- 3) Sekretarza Gminy;
- 4) kierowników komórek organizacyjnych;
- 5) pracowników, którym powierzono takie obowiązki w ramach zakresu czynności;
- 6) kierowników jednostek organizacyjnych.

3. Zakres kontroli, o której mowa w ust. 1, obejmuje realizację zadań ustawowych i statutowych oraz obowiązków służbowych jednostek/komórek organizacyjnych, samodzielnych stanowisk, a w szczególności legalność, rzetelność, celowość, gospodarność podejmowanych decyzji.

4. Kontrola funkcjonalna odbywa się m.in. przez osobiste zapoznawanie się, podpisywanie, dekretowanie lub parafowanie opracowanych decyzji, rozstrzygnięć, informacji, analiz i innych dokumentów służbowych oraz przyjmowanie ustnych relacji i wyjaśnień.

#### § 11.

1. Kontrola zarządcza instytucjonalna, to prowadzenie czynności kontrolnych zmierzających do osiągnięcia założonych celów i zadań, badanie i porównywanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym przepisami prawa oraz ocena wykonania zadań pod względem efektywności, oszczędności i terminowości.

2. System kontroli instytucjonalnej w Urzędzie ze względu na podmiot kontrolowany wykonywany jest jako:

- 1) kontrola o charakterze wewnętrznym, której podlegają referaty Urzędu oraz samodzielne stanowiska pracy podległe Burmistrzowi;
- 2) kontrola o charakterze zewnętrznym, której podlegają jednostki organizacyjne Gminy.

#### § 12.

1. Kontrolę zarządczą zewnętrzną i wewnętrzną sprawowaną przez Burmistrza wykonują:

- 1) Koordynator kontroli zarządczej, podległy bezpośrednio Burmistrzowi;
- 2) wyznaczony, do przeprowadzenia kontroli, pracownik Urzędu po pisemnym upoważnieniu przez Burmistrza;
- 3) podmioty zewnętrzne (również osoby fizyczne) posiadające odpowiednie kwalifikacje i doświadczenie na zasadzie zawarcia umowy cywilnoprawnej, upoważnione do tego przez Burmistrza.

2. Kierownicy jednostek organizacyjnych przekazują do Burmistrza wykaz procedur wewnętrznych, stanowiących dokumentację kontroli zarządczej, obowiązujących w podległej jednostce, w terminie do 31 stycznia każdego roku wraz z informacją o stanie kontroli zarządczej w podległej jednostce. Wzór Informacji o stanie kontroli zarządczej stanowi Załącznik nr 1 do niniejszych Zasad. Kierownik jednostki organizacyjnej przed sporządzeniem informacji o stanie kontroli zarządczej dokonuje samooceny jej funkcjonowania w podległej jednostce.

#### § 13.

1. Kontrola zarządcza zewnętrzna w jednostkach organizacyjnych Gminy może być prowadzona jako:

- 1) kompleksowa - obejmująca całokształt zasadniczych funkcji i statutowych zadań kontrolowanej jednostki; może być zlecana tylko przez Burmistrza;
- 2) problemowa - obejmująca wybrane zagadnienia z zakresu działania kontrolowanej jednostki;
- 3) doraźna - rewizja, inspekcja, wynikająca z bieżącej pilnej potrzeby sprawdzenia stanu faktycznego, prowadzona w różnych kierunkach;
- 4) sprawdzająca - stosowna do potrzeb, obejmująca ocenę stopnia realizacji zaleceń i wniosków pokontrolnych wydanych w wyniku uprzednio prowadzonych kontroli.

1. Kontrola zarządcza wewnętrzna obejmuje zakres wskazany w ust. 1, a dotyczy głównie Urzędu, z zastrzeżeniem ust. 3.

2. Decyzję o przeprowadzeniu kontroli doraźnej podejmuje Burmistrz na wniosek Skarbnika Gminy, Sekretarza Gminy, kierowników referatów, kierowników jednostek organizacyjnych lub z własnej inicjatywy. Kontrole doraźne przeprowadza się poza Planem kontroli.

#### § 14.

Etapy postępowania kontrolnego, niezbędne do osiągnięcia zamierzonego celu obejmują:

- 1) porównanie stanu faktycznego (efektu) z założeniami oraz ze stanem określonym w normach prawnych, technicznych, regulaminach i instrukcjach postępowania;
- 2) ustalenie nieprawidłowości;
- 3) ustalenie przyczyn nieprawidłowości (obiektywnych, niezależnych od działania jednostki kontrolowanej, subiektywnych - zależnych od jej działania);
- 4) sformułowanie wniosków i zaleceń pokontrolnych zmierzających do likwidacji nieprawidłowości, usprawnienia działalności, osiągnięcia lepszych efektów;
- 5) omówienie wyników kontroli z kierownictwem kontrolowanej jednostki lub komórki organizacyjnej.

#### § 15.

1. W Urzędzie opracowywany jest roczny Plan kontroli zawierający planowane czynności kontrolne, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Plan kontroli na dany rok w Urzędzie oraz w innych jednostkach organizacyjnych Gminy zatwierdzany jest przez Burmistrza w formie Zarządzenia.

3. Plan kontroli obejmuje podstawowy zakres kontroli.

4. Roczny Plan kontroli winien w szczególności określać:

- a) nazwę jednostki/komórki podlegającej kontroli,
- b) rodzaj kontroli (kompleksowa, problemowa, doraźna, sprawdzająca),
- c) temat kontroli,
- d) termin przeprowadzenia kontroli.

5. Przy opracowywaniu Planu kontroli uwzględnia się w szczególności:

- a) wyniki wcześniejszych kontroli,
- b) informacje pochodzące od organów kontroli zewnętrznej, a także informacje pochodzące ze środków komunikacji społecznej.

6. Plan kontroli sporządzany jest nie później niż do końca listopada danego roku, na rok następny. Plan kontroli zawiera obszary działalności jednostki, które będą poddane analizie.

7. Plan kontroli może być w każdym czasie zmieniony przez Burmistrza poprzez zmianę sposobu (kolejności) jego realizacji, jak również dodanie innych, wynikających z bieżących potrzeb czynności.

8. Jedną z form kontroli problemowej jest kontrola rocznych sprawozdań finansowych gminnych jednostek organizacyjnych. Kontrola sprawozdań finansowych może być wykonywana poza Planem kontroli.

#### § 16.

1. Po zakończeniu roku kalendarzowego - w terminie do dnia 31 stycznia roku następnego po roku sprawozdawczym - Koordynator kontroli zarządczej sporządza informację z realizacji Planu kontroli (roczne sprawozdanie z wykonania Planu kontroli), która podlega zatwierdzeniu przez Burmistrza.

2. Informacja powinna zawierać w szczególności zwięzłe informacje o:

- a) liczbie kontroli przeprowadzonych w roku sprawozdawczym z wyszczególnieniem rodzaju i przedmiotu kontroli,
- b) stwierdzonych nieprawidłowościach,
- c) sposobie wykonania wniosków i zaleceń.

3. Sprawozdanie zawiera również wykaz nieprzeprowadzonych, a zaplanowanych kontroli z podaniem przyczyn ich niezrealizowania.

4. W związku z tym, że jest to informacja zarządcza dla Burmistrza - treść protokołów kontroli, notatek udostępniana jest na wniosek.

#### § 17.

1. Kierownik jednostki kontrolowanej na żądanie kontrolujących:

- a) udostępnia wszelkie wymagane dokumenty,
- b) przekazuje informacje o wynikach kontroli zewnętrznych i wewnętrznych,
- c) udziela wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia kontroli lub upoważnia do tego podległych pracowników,

d) zapewnia niezbędne warunki techniczne do przeprowadzenia kontroli.

2. Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo przedstawienia wyjaśnień i argumentacji w badanej sprawie, a kontrolujący ma obowiązek przyjęcia ich i ustosunkowania się do nich.

#### § 18.

1. Obowiązkiem kontrolującego jest przygotowanie się do kontroli w celu wykonania jej zgodnie z niniejszymi zasadami i tematyką oraz w oparciu o uznane standardy:

a) przygotowanie się do kontroli polega w szczególności na zapoznaniu się z wymaganiami prawnymi w zakresie kontroli,

b) ustaleniami poprzednich kontroli przeprowadzanych w jednostce kontrolowanej lub w jednostkach o takim samym przedmiocie działania,

c) innymi materiałami dotyczącymi przedmiotu kontroli, w szczególności analityczno - sprawozdawczymi dostępnymi w Urzędzie,

d) rzetelne i obiektywne ustalenie stanu faktycznego, a w razie stwierdzenia nieprawidłowości i uchybień - ustalenie ich przyczyn i skutków finansowych (w miarę możliwości) oraz wskazanie osób za nie odpowiedzialnych,

e) wykonywanie czynności kontrolnych w sposób zapewniający zachowanie tajemnicy państwowej i służbowej oraz w miarę możliwości, niezakłócający działalności kontrolowanej jednostki,

f) informowanie kierownika jednostki kontrolowanej o ujawnionych nieprawidłowościach wymagających niezwłocznego podjęcia działań zaradczych i usprawniających,

g) w razie ujawnienia okoliczności uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa lub wykroczenia, zabezpieczenie dokumentów i przedmiotów stanowiących dowody przestępstwa i niezwłoczne pisemne powiadomienie Burmistrza, który zawiadamia organ powołany do ścigania przestępstw.

#### § 19.

1. Kontrolujący mają prawo do:

a) wolnego wstępu do pomieszczeń i obiektów jednostki kontrolowanej, z wyjątkiem pomieszczeń, do których mają zastosowanie przepisy o informacjach niejawnych,

b) wglądu, z zachowaniem zasad ochrony dóbr osobistych, do urzędzeń ewidencyjnych, planów, sprawozdań, analiz oraz wszelkich dokumentów dotyczących przedmiotu kontroli, a także sporządzania odpisów, wyciągów i kopii z tych dokumentów,

c) przeprowadzania rozmów wyjaśniających, żądania pisemnych wyjaśnień od pracowników kontrolowanej jednostki,

d) zabezpieczenia dokumentów mających znaczenie dowodowe do ustaleń kontroli,

e) korzystania za zgodą Burmistrza z pomocy rzeczoznawców, specjalistów, biegłych,

f) dokonywania innych czynności uzasadnionych potrzebami kontroli.

2. Przed przystąpieniem do kontroli kontrolujący zobowiązany jest poinformować pisemnie kierownika jednostki organizacyjnej o planowanej kontroli przynajmniej na 3 dni przed rozpoczęciem czynności kontrolnych. W przypadku kontroli doraźnych telefoniczne poinformowanie przed kontrolą.

3. Kontrole przeprowadza się w godzinach pracy obowiązujących w jednostce kontrolowanej.

4. W przypadku zaistnienia szczególnych okoliczności, kontrola może być przeprowadzona poza godzinami pracy obowiązującymi w jednostce kontrolowanej, na wniosek kontrolującego i po wydaniu stosownych poleceń przez kierownika jednostki kontrolowanej.

## § 20.

1. Kontrolujący może być wyłączone z postępowania kontrolnego, jeżeli zachodzą uzasadnione wątpliwości, co do jego bezstronności lub jeżeli wyniki kontroli mogłyby oddziaływać na prawa i obowiązki jego, bądź jego bliskich.

2. O wyłączeniu, o którym mowa w ust. 1, postanawia Burmistrz. Postanowienie w tej sprawie jest ostateczne.

## § 21.

1. Kontrolujący ustala stan faktyczny na podstawie dowodów zebranych w toku postępowania.

2. Dowodami są w szczególności: dokumenty i inne nośniki informacji (np. dane na nośnikach cyfrowych, zdjęcia itp.), zabezpieczone rzeczy, wyniki oględzin, wyjaśnienia i oświadczenia pracowników, rzeczoznawców i opinie biegłych.

3. Kontrolujący zabezpiecza dowody zebrane w toku kontroli w szczególności przez:

a) przechowywanie w jednostce kontrolowanej w oddzielnym pomieszczeniu,

b) oddanie na przechowanie za pokwitowaniem kierownikowi lub innemu pracownikowi jednostki kontrolowanej.

4. Kontrolujący może sporządzać lub żądać od kierownika jednostki kontrolowanej sporządzenia kopii dokumentów, odpisów lub wyciągów z dokumentów jak również zestawień i obliczeń niezbędnych dla udokumentowania kontroli opartych na dokumentach. Kontrolujący może żądać potwierdzenia zgodności ww. kopii z oryginałami.

5. W trakcie prowadzenia kontroli każdy może złożyć kontrolującemu ustne lub pisemne oświadczenie dotyczące przedmiotu kontroli. Kontrolujący nie może odmówić przyjęcia oświadczenia, jeżeli ma ono związek z przedmiotem kontroli. Oświadczenie takie staje się również dowodem.

6. Dowody, o których mowa w ust. 2, 3 i 4 dołącza się do protokołu kontroli. Stanowią one akta kontroli i służą wyłącznie do użytku służbowego, z zastrzeżeniem przepisów o ochronie informacji niejawnych.

## § 22.

1. Kontrole przeprowadza się na podstawie pisemnego, imiennego upoważnienia udzielonego przez Burmistrza, określającego: podstawę prawną, nazwiska osób upoważnionych do przeprowadzenia kontroli, nazwę jednostki/komórki kontrolowanej, rodzaj kontroli, czas jej trwania, zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą. Kontrolujący na żądanie kontrolowanego powinien okazać dowód osobisty.

## § 23.

1. Przeprowadzone czynności kontrolne należy udokumentować w postaci protokołu pokontrolnego. Wzór Protokołu kontroli stanowi Załącznik nr 2 do niniejszych Zasad.

2. Protokół z kontroli winien być sporządzony w ciągu 30 dni od dnia zakończenia kontroli.

3. Jeżeli w wyniku kontroli zostały stwierdzone uchybienia w działalności kontrolowanej jednostki, należy sporządzić zalecenia pokontrolne.

4. W przypadku sformułowania w protokole uwag, wniosków bądź zaleceń pokontrolnych, oprócz osoby kontrolującej i kierownika jednostki kontrolowanej protokół przedkłada się do podpisu Burmistrzowi lub osobie przez niego upoważnionej. Protokół traktowany jest w tym przypadku jako wystąpienie pokontrolne.

5. Kopie protokołu wydaje się wszystkim zainteresowanym wymienionym w protokole. Fakt odbioru powinni oni potwierdzić poprzez złożenie podpisu.

6. Kierownik jednostki/komórki kontrolowanej może odmówić podpisania protokołu, składając pisemne wyjaśnienie przyczyn odmowy.

7. Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez osoby kontrolujące i nie wstrzymuje toku dalszych czynności kontrolnych. Informację o odmowie podpisania i jej przyczynach zamieszcza się w protokole.

8. Kierownik kontrolowanej jednostki/komórki organizacyjnej zobowiązany jest niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 30 dni, wykonać zalecenia pokontrolne, jak również pisemnie powiadomić Burmistrza o podjętych działaniach. W informacji winien odnieść się także do sformułowanych uwag i wniosków pokontrolnych mających usprawnić funkcjonowanie jednostki/komórki organizacyjnej.

#### § 24.

1. Protokół kontroli powinien zawierać co najmniej:

- a) oznaczenie komórki kontrolowanej, jej adres, REGON, NIP, imię i nazwisko kierownika jednostki/komórki, a w razie potrzeby imię i nazwisko poprzedniego kierownika i datę zaprzestania pełnienia przez niego tej funkcji, lub oznaczenie pełnego brzmienia kontrolowanego stanowiska,
- b) imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe kontrolującego oraz w przypadku pisemnego upoważnienia numer i datę upoważnienia do przeprowadzenia kontroli,
- c) datę rozpoczęcia i zakończenia kontroli z wymienieniem dni przerw,
- d) określenie zakresu i przedmiotu kontroli (jakie elementy poddano kontroli, np. procedury kontroli, dokumenty z okresu, umowy, itp.),
- e) okres objęty kontrolą,
- f) termin poprzedniej kontroli i stopień realizacji zaleceń pokontrolnych (o ile takie były),
- g) ustalenie z przebiegu kontroli - opis stanu faktycznego stwierdzonego w toku kontroli, a w szczególności opis konkretnych nieprawidłowości z uwzględnieniem, w miarę możliwości, przyczyn ich powstania i wywołanych skutków oraz osób za nie odpowiedzialnych,
- h) określenie wydanych w toku kontroli wniosków i zaleceń,
- i) pouczenie o prawie zgłoszenia zastrzeżeń i wyjaśnień do treści protokołu kontroli w ciągu 7 dni od daty jego podpisania,
- j) dane o liczbie egzemplarzy protokołu wraz ze wzmianką o przeznaczeniu (komu je doręczono),
- k) spis załączników, w tym wykaz dowodów,
- l) miejsce i datę podpisania protokołu kontroli,
- m) podpisy osób kontrolujących i kontrolowanych.

#### § 25.

1. Książkę kontroli Urzędu prowadzonych przez zewnętrzne, uprawnione do tego instytucje kontrolne (Regionalna Izba Obrachunkowa, Najwyższa Izba Kontroli, inspekcja pracy, sanepid, straż pożarna itp.) prowadzi Sekretariat.

2. Osoba prowadząca Sekretariat ma obowiązek okazywania książki kontroli na każde żądanie osobom upoważnionym do dokonywania kontroli.

#### § 26.

1. Jeden z elementów kontroli zarządczej stanowi kontrola finansowa.

2. Kontroli finansowej podlegają jednostki organizacyjne Gminy.

3. Kontrola finansowa obejmuje:

- 1) przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków;

- 2) badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych;
- 3) prowadzenie gospodarki finansowej oraz stosowanie procedur dotyczących procesów, o których mowa w pkt 2.

#### § 27.

Podstawowe kryteria doboru do kontroli finansowej ustala się na podstawie:

- 1) analizy sprawozdań finansowych;
- 2) analizy wniosków i zaleceń pokontrolnych wydanych przez kontrole instytucjonalne;
- 3) analizy wniosków jednostek podległych i nadzorowanych przez Burmistrza o zwiększenie ich budżetu przekazanego do dyspozycji na podstawie planów finansowych;
- 4) otrzymanych dotacji o różnym charakterze (kontrola prawidłowości wykorzystania otrzymanej dotacji);
- 5) innych informacji zarządczych z otoczenia wewnętrznego i zewnętrznego Urzędu.

#### § 28.

Pracownicy przeprowadzający czynności kontrolne winni być objęci systematycznym szkoleniem w ramach doskonalenia kadr administracji samorządowej.

### II. Funkcjonowanie Standardów Kontroli Zarządczej w Urzędzie

#### § 29.

1. Procedury funkcjonowania kontroli zarządczej, zawarte są w pięciu grupach standardów określonych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84) w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.
2. Standardy określają podstawowe wymagania odnoszące się do kontroli zarządczej, których spełnienie wpływa na jej jakość oraz osiągnięcie celów wymienionych w § 3.

#### § 30.

1. Sprawowanie kontroli zarządczej zawarte jest w pięciu obszarach standardów i odpowiada poszczególnym elementom kontroli zarządczej:
  - 1) środowisko wewnętrzne;
  - 2) cele i zarządzanie ryzykiem;
  - 3) mechanizmy kontroli;
  - 4) informacja i komunikacja;
  - 5) monitorowanie i ocena.

#### § 31.

1. Środowisko wewnętrzne jest podstawą zapewnienia odpowiedniego funkcjonowania kontroli zarządczej i podlega stałej weryfikacji. W przypadku zaistnienia potrzeb związanych z prawidłowym wykonywaniem kontroli zarządczej dokonuje się zmian w strukturze i/lub podziale uprawnień i odpowiedzialności.

2. W ramach środowiska wewnętrznego wdraża się następujące zasady i obowiązki:

1) Przestrzeganie wartości etycznych - osoby zarządzające oraz pracownicy Urzędu powinni znać i przestrzegać zasady określone w Kodeksie Etyki Pracowników Urzędu Gminy. Naruszenie przez pracownika Urzędu postanowień Kodeksu Etyki powoduje odpowiedzialność regulaminową (porządkową) oraz przewidziane prawem konsekwencje, a także powinno znaleźć odzwierciedlenie w okresowej ocenie dokonywanej zgodnie z obowiązującymi w Urzędzie procedurami.

2) Kompetencje zawodowe - osoby zarządzające i pracownicy powinni posiadać odpowiednie kwalifikacje, umiejętności i wiedzę oraz niezbędne doświadczenie. Zapewnia się odpowiedni poziom kompetencji pracowników podczas:

a) naboru na stanowisko poprzez ustalenie właściwych wymagań dla wyznaczonych zadań, odpowiednią ocenę kandydatów na stanowisko i zapewnienie wyboru najlepszego kandydata,

b) zatrudnienia poprzez odpowiednie przeprowadzenie służby przygotowawczej dla osób rozpoczynających pracę po raz pierwszy, dokonywanie ocen okresowych pracowników, umożliwianie podnoszenia kwalifikacji zawodowych.

Ponadto Burmistrz zapewnia rozwój kompetencji zawodowych pracowników Urzędu oraz osób zarządzających np. poprzez dostęp do fachowych publikacji oraz poprzez system szkoleń zewnętrznych i doksztalcanie zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie Pracy Urzędu oraz w ustawie Kodeks pracy.

3) Struktura organizacyjna - zakres zadań poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu określa Regulamin organizacyjny Urzędu. Struktura organizacyjna Urzędu powinna być dostosowana do aktualnie realizowanych celów i zadań, jakie Urząd przed sobą stawia.

4) Delegowanie uprawnień - delegowanie uprawnień do podejmowania decyzji jest określone w Regulaminie organizacyjnym Urzędu. Zakres delegowanych uprawnień powinien być odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nim związanego. W sprawach finansowych Burmistrz powierza określone obowiązki z zakresu gospodarki finansowej wyznaczonym pracownikom Urzędu.

3. W ramach określania celów działalności i zarządzania ryzykiem - podjęte działania i nałożone obowiązki w celu spełnienia wymagań standardów w tym obszarze wprowadza się odrębnym zarządzeniem.

1) Misja Urzędu to przede wszystkim zaspokajanie zbiorowych potrzeb gminnej wspólnoty samorządowej, w szczególności w zakresie ładu przestrzennego, porządku publicznego, ochrony środowiska, ochrony zdrowia, komunikacji i transportu, gospodarki komunalnej, pomocy społecznej, edukacji publicznej, kultury fizycznej, turystyki i rekreacji. Jednostka poprzez swoje działania wspiera i upowszechnia idee samorządności wśród mieszkańców gminy oraz promuje gminę na zewnątrz. Pracownicy jednostki ustawicznie diagnozują potrzeby środowiska lokalnego podejmując w ramach swoich możliwości odpowiednie działania, aby im sprostać.

W tym celu prowadzone są stosowne inwestycje, przedsięwzięcia, prace budowlane, remonty oraz wszelkie inne działania naprawcze. Szczegółowe uregulowania zawiera się w uchwale Rady Miejskiej w sprawie:

a) budżetu Gminy na dany rok,

b) Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na określone lata,

c) Strategii Rozwoju Gminy.

1) Określanie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji - cele i zadania w Gminie, w co najmniej rocznej perspektywie wyznaczają następujące dokumenty: Uchwała budżetowa - jako dokument o podstawowym znaczeniu określający plany roczne; cząstkowe plany (roczne listy zadań, sporządzane przez kierowników komórek organizacyjnych) - wskazujące cele operacyjne; wieloletnia prognoza finansowa - określająca cele o podstawowym strategicznym znaczeniu z uwzględnieniem lat następnych, wykraczające poza rok budżetowy. Kierownicy komórek organizacyjnych powinni prowadzić bieżącą ocenę

(monitoring) realizacji zadań, mając na względzie istotne wskaźniki i kryteria, oceniać czy realizacja dokonywana jest bieżąco i prawidłowo.

- 1) Identyfikacja ryzyka - przyjmuje się, że identyfikacja ryzyka odbywa się ogólnie i realizowana jest przez kierownictwo wyższego szczebla, oraz oddolnie i realizowana jest przez kierowników komórek organizacyjnych oraz poszczególnych pracowników i obejmuje ryzyka związane z ich komórką oraz wykonywanymi zadaniami. Ustala się, że identyfikacja to proces ciągły, należący do zadań każdego pracownika i kierownika w zakresie realizowanych zadań. Nie rzadziej niż raz w roku należy dokonać identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań. Ponownej identyfikacji ryzyka należy dokonać w przypadku istotnej zmiany warunków, w których funkcjonuje jednostka. Identyfikacja ryzyka odbywa się za pomocą tabeli kategorii ryzyka.
- 2) Analiza ryzyka - zidentyfikowane ryzyka należy poddać analizie mającej na celu określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i możliwych jego skutków. Konieczność analizy ryzyka wynika z potrzeby lepszego zrozumienia charakteru zidentyfikowanego ryzyka, na które narażona jest jednostka i może obejmować w szczególności: określenie przyczyny i skutku zidentyfikowanego ryzyka; odseparowanie niewielkiego ryzyka od istotnego ryzyka; ocenę rodzaju i kategorii ryzyka; powiązanie ryzyka z celami organizacji. Ustala się, że analiza ryzyka to proces ciągły, należący do zadań każdego pracownika i kierownika w zakresie realizowanych zadań.
- 3) Reakcja na ryzyko - w wyniku identyfikacji i analizy ryzyka w odpowiedzi na coroczny raport, Burmistrz podejmuje stosowne decyzje (akceptuje działania). W stosunku do każdego istotnego ryzyka Burmistrz akceptuje rodzaj reakcji (np. tolerowanie, przeniesienie, wycofanie się, działanie) i działania, które należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka do akceptowanego poziomu.

Burmistrz wyznacza pracowników odpowiedzialnych za minimalizację poszczególnego ryzyka, zleca kontrolę i nadzór. Wyznaczeni do działania pracownicy zobowiązani są do informowania Burmistrza o podjętych czynnościach i efektach. Pracownicy dokumentują realizowane czynności notatkami służbowymi (przechowywanymi w komórce). Burmistrz może wyrazić zgodę na odstępnie od wymagania dokumentowania pisemnego podejmowanych działań. W stosunku do każdego istotnego ryzyka powinno się określić rodzaj reakcji. Reakcja może polegać na tolerowaniu prawdopodobieństwa wystąpienia niekorzystnych zdarzeń, przeniesieniu odpowiedzialności za skutki ich wystąpienia na inny podmiot, wycofaniu się z określonych działań lub ich podjęciu wraz z zastosowaniem stosownych czynności zaradczych.

- 1) W obszarze mechanizmów kontroli - na każdym poziomie działania stosuje się mechanizmy kontrolne jako środki reakcji na stwierdzone zagrożenia i zidentyfikowane ryzyka.
- 2) Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej - w ramach tego systemu działają procedury wewnętrzne, regulaminy, instrukcje, wytyczne, uchwały, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników oraz inne wewnętrzne dokumenty stanowiące dokumentację systemu kontroli zarządczej. Wszystkie regulacje wewnętrzne stanowiące dokumentację systemu kontroli zarządczej są ze sobą spójne i dostępne dla wszystkich osób, dla których są niezbędne do właściwego wypełniania powierzonych obowiązków. Wszystkie regulacje wydane w tej sprawie zamieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej. Za aktualizację poszczególnych dokumentów odpowiedzialni są wszyscy pracownicy Urzędu.
- 3) Nadzór - zakres nadzoru nad realizacją zadań wynika z Regulaminu organizacyjnego Urzędu zwłaszcza w częściach dotyczących: zasad kierowania pracą Urzędu, podziału zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwo Urzędu oraz podstawowych zadań komórek organizacyjnych a także wynika z indywidualnych zakresów czynności. Nadzór obejmuje w szczególności jasne komunikowanie każdemu z pracowników jego obowiązków, zadań i odpowiedzialności oraz systematyczną ocenę jego pracy, jak również zatwierdzanie wyników tej pracy w celu uzyskania zapewnienia, że przebiega ona zgodnie z poleceniami i przyjętymi zamierzeniami Urzędu.

4) Ciągłość działalności - to mechanizm służący utrzymaniu ciągłości działalności jednostki w każdym czasie, warunkach bądź okolicznościach, a w szczególności jej operacji finansowych i gospodarczych, jak również ochrona zasobów finansowych, materialnych i informacyjnych zgromadzonych w jednostce. Polega on m.in. na wyznaczaniu osób pełniących zastępstwo podczas nieobecności kluczowych osób odpowiedzialnych za zarządzanie w Urzędzie. Dokumentacja musi być prowadzona zgodnie z obowiązującą instrukcją kancelaryjną i rzeczowym wykazem akt. Dokumenty dostępne są dla wszystkich zainteresowanych pracowników. Na wypadek przerw i awarii w działaniu systemów informatycznych w Urzędzie zorganizowano system gwarantujący ich nienaruszalność zgodnie z „Polityką bezpieczeństwa” i „Instrukcją zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych”.

5) Ochrona zasobów - dostęp do zasobów finansowych, materialnych i informacyjnych jednostki mają wyłącznie upoważnione osoby. Powierza się pracownikom odpowiedzialność materialną za przekazane składniki majątkowe. Mienie jednostki oraz sprzęt oddany do użytkowania pracownikom jest zinwentaryzowany i ubezpieczony. Stan mienia jest systematycznie weryfikowany i porównywany ze stanem ewidencyjnym w drodze inwentaryzacji. Wprowadza się stosowne ograniczenia w dostępie do newralgicznych miejsc w Urzędzie, tj. archiwum, serwerownia. Budynek Urzędu wyposażony jest w system alarmowy i monitorujący oraz w podstawowy sprzęt przeciwpożarowy. Ochrony dokumentacji dokonuje się na zasadach określonych w Instrukcji Kancelaryjnej.

6) Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych - w Urzędzie funkcjonują następujące mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych:

a) rzetelne i pełne dokumentowanie, rejestrowanie operacji finansowych oraz gospodarczych. Wszystkie operacje finansowe i gospodarcze, a także inne znaczące zdarzenia są rzetelnie dokumentowane w celu umożliwienia prześledzenia każdej operacji finansowej, gospodarczej lub zdarzenia od samego początku, tj. w trakcie ich trwania i po zakończeniu,

b) zatwierdzanie (autoryzacja) operacji finansowych przez Burmistrza lub osoby przez niego upoważnione. Burmistrz lub upoważnieni przez niego pracownicy zatwierdzają wszelkie operacje finansowe i gospodarcze przed ich realizacją. Poszczególne czynności związane z realizacją operacji finansowych lub gospodarczych są wykonywane wyłącznie przez pracowników do tego upoważnionych,

c) podział kluczowych obowiązków. Kluczowe obowiązki dotyczące zatwierdzania, realizacji i księgowania operacji finansowych, gospodarczych i innych zdarzeń rozdzielono pomiędzy różnych pracowników, z uwzględnieniem obowiązków i odpowiedzialności Skarbnika Gminy określonych w przepisach prawa,

d) weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji. Na potrzeby kontroli finansowej wprowadza się zasady (polityki) rachunkowości.

7) Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych - w Urzędzie funkcjonują mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych. Składają się na nie mechanizmy kontroli dostępu do zasobów informatycznych, sprzętu, aplikacji, danych mających na celu ich ochronę przed nieautoryzowanymi zmianami, utratą lub ujawnieniem czy mechanizmy kontroli oprogramowania systemowego w Urzędzie. Szczegółowe uregulowania dotyczące mechanizmów kontroli dla systemów informatycznych zawarte są w „Instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych”.

8) W ramach informacji i komunikacji - zapewnia się dostęp do informacji wewnętrznej, niezbędnej do wykonywania powierzonych zadań. W Urzędzie wdraża się następujące mechanizmy:

1) bieżąca informacja - zapewnia się wszystkim pracownikom dostęp do informacji niezbędnych do wykonywania przez nich obowiązków, w szczególności poprzez pocztę elektroniczną oraz poprzez dostarczanie aktów prawnych w formie papierowej, dostęp do prasy specjalistycznej, fachowych publikacji.

2) komunikacja wewnętrzna - zapewnia się efektywne mechanizmy przekazywania ważnych informacji w obrębie struktury organizacyjnej, zarówno w kierunku pionowym, poprzez przekazywanie istotnych

danych od przełożonych do pracowników, jak i poziomym, poprzez przekazywanie informacji między poszczególnymi komórkami organizacyjnymi czy pomiędzy pracownikami w ramach poszczególnych komórek organizacyjnych. Komunikacja wewnętrzna pomiędzy referatami/samodzielnymi stanowiskami pracy odbywa się bezpośrednio, w formie ustnej, pisemnej lub elektronicznej, w zależności od wagi sprawy i konieczności jej dokumentacji.

3) komunikacja zewnętrzna - zapewnia się mechanizmy gwarantujące efektywny system wymiany ważnych informacji z podmiotami zewnętrznymi, mającymi wpływ na realizację zadań. Przejawia się to m.in. poprzez współpracę z Regionalną Izbą Obrachunkową, instytucjami kontrolnymi, w tym Najwyższą Izbą Kontroli, innymi urzędami administracji samorządowej w Polsce (współpraca z miastami partnerskimi). Komunikacja zewnętrzna odbywa się m.in. poprzez pocztę elektroniczną, elektroniczny system obiegu dokumentów EZD, e-PUAP, publikowanie informacji na stronie internetowej Gminy oraz w Biuletynie Informacji Publicznej, wywieszanie na tablicy ogłoszeń, przyjmowanie skarg i wniosków, udzielanie informacji publicznej.

9) W ramach monitorowania i oceny systemu kontroli zarządczej - organizuje się w Urzędzie następujące mechanizmy, które funkcjonują w ramach systemu kontroli zarządczej:

1) monitorowanie systemu kontroli zarządczej - oceny systemu kontroli zarządczej należy dokonywać w sposób ciągły i systematyczny, a pojawiające się problemy rozwiązywać na bieżąco. Skuteczność poszczególnych elementów kontroli zarządczej należy na bieżąco monitorować i w razie konieczności wprowadzać stosowne zmiany. Każdy pracownik ma obowiązek zgłaszania uwag dotyczących funkcjonowania i usprawniania systemu kontroli zarządczej.

2) samoocena - raz w roku należy dokonywać samooceny systemu kontroli zarządczej. Wszyscy pracownicy Urzędu, w tym osoby zarządzające, zobowiązani są do dokonania samooceny systemu kontroli zarządczej w Urzędzie poprzez udzielenie odpowiedzi na pytania kontrolne zawarte w ankietach Wyniki samooceny systemu kontroli zarządczej przekazywane są Burmistrzowi. Wzór Kwestionariusza samooceny kontroli zarządczej stanowi odpowiednio Załącznik nr 3, Załącznik nr 4 i Załącznik Nr 5 do niniejszych Zasad.

3) kontrola instytucjonalna - kontrola ta przeprowadzana jest w oparciu o Plan kontroli na następny rok kalendarzowy zatwierdzany przez Burmistrza. Kontrola ta ma na celu ocenę stanu faktycznego i porównanie jej z obowiązującą normą, ustalenie odchyleń od tej normy oraz sformułowanie wniosków i zaleceń pokontrolnych mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości.

4) uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej - źródłem zapewnienia o stanie kontroli zarządczej są w szczególności wyniki: monitorowania, samooceny pracowników i przeprowadzonych kontroli.

#### § 32.

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych są zobowiązani do wdrożenia standardów kontroli zarządczej w kierowanych przez nich jednostkach organizacyjnych i zapewnienie ich stosowania.

2. Kierownicy jednostek organizacyjnych do końca lutego każdego roku składają do Burmistrza Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w kierowanej jednostce organizacyjnej za rok poprzedni.

3. Wzór Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej stanowi Załącznik nr 6 do niniejszych Zasad.

#### § 33.

1. Sekretarz Gminy zapewnia wdrożenie zasad prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie poprzez zapewnienie:

1) zapoznania się z niniejszym zarządzeniem wszystkich pracowników Urzędu,

2) możliwości uzyskania dostępu do niniejszego zarządzenia wraz z załącznikami.

2. Koordynator kontroli zarządczej zapewnia szkolenia wewnętrzne w celu uzyskania przez pracowników niezbędnej wiedzy praktycznej zapewniającej realizację i przestrzeganie postanowień ujętych w zarządzeniu.

#### § 34.

W kwestiach nieuregulowanych w powyższych zasadach prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie oraz w innych jednostkach organizacyjnych Gminy oraz zasady jej koordynacji stosuje się zapisy wszystkich wewnętrznych regulacji: zarządzeń, uchwał, regulaminów, instrukcji, wytycznych, postanowień oraz pozostałych dokumentów w celu zapewnienia właściwego wykonywania kontroli zarządczej i osiągnięcia jej celów wynikających z ustawy o finansach publicznych.

Nazwa jednostki

**Wzór**

**INFORMACJA O STANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ**

Ocena Całkowita: ... (....%)

Jako osoba odpowiedzialna za funkcjonowanie 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 zapewnienie o:

- 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,
- zarządzania ryzykiem,

informuję, że w oparciu o samoocenę, dokonano oceny stanu kontroli zarządczej w roku, która w poszczególnych standardach przedstawia się następująco:

**ŚRODOWISKO WEWNĘTRZNE**

(Ocena: ... / ....%)

Zidentyfikowane słabości:

.....  
.....

**CELE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM**

(Ocena: ... / ....%)

Zidentyfikowane słabości:

.....  
.....

**MECHANIZMY KONTROLI**

(Ocena: ..... / ....%) Zidentyfikowane słabości:

.....  
.....

**INFORMACJA I KOMUNIKACJA**

(Ocena:... /...%)

Zidentyfikowane słabości:

.....  
.....

**MONITOROWANIE I OCENA**

(Ocena:... /...%) Zidentyfikowane słabości:

.....  
.....

W związku z występującymi słabościami podejmuje się działania zwiększające skuteczność, efektywność i adekwatność funkcjonowania kontroli zarządczej w następującym zakresie:

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

/pieczęć i podpis/ (data, pieczętka i podpis  
kierownika jednostki)

Załącznik Nr 2

do Zasad prowadzenia kontroli zarządczej

**Wzór**

..... , dnia

(miejsowość)

PROTOKÓŁ KONTROLI NR .....

z kontroli.....przeprowadzonej w .....  
(rodzaj kontroli)

(nazwa i adres kontrolowanej jednostki organizacyjnej)

Kontrola została przeprowadzona przez: .....  
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe oraz numer legitymacji służbowej)

na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Zawichostu Nr ..... z dnia

Kontrola została przeprowadzona w dniach.....

W czynnościach kontrolnych brały udział następujące osoby:

Zakres/ Przedmiot kontroli:

.....  
.....

Okres objęty kontrolą:

.....

W toku kontroli ustalono, co następuje:

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

(fakty stwierdzone w wyniku kontroli stanowiące podstawę do oceny jednostki, nieprawidłowości, ich przyczyny, skutki, opis zbadanych dokumentów, dowodów rzeczowych, danych ze sprawozdań.... itp.).

Kontrolujący poinformował kierownika jednostki kontrolowanej.....  
(imię i nazwisko)

o prawie zgłoszenia zastrzeżeń do protokołu, co do zawartych w nich ustaleń w terminie 7 dni od daty podpisania protokołu.

Kierownik kontrolowanej jednostki.....  
(imię i nazwisko)

oświadczył, że nie wnosi zastrzeżeń do protokołu/wnosi następujące zastrzeżenia do protokołu

*(zapisać w zależności od decyzji kierownika o wniesieniu bądź niewniesieniu zastrzeżeń, zastrzeżenia mogą stanowić również załącznik do protokołu, w przypadku, gdy są złożone odrębnym pismem)*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi kontrolowanej jednostki.

Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano.

Kierownik jednostki/komórki kontrolowanej

Kontrolujący

.....

.....

Protokół został podpisany w dniu .....

## Załącznik nr 3

## do Zasad prowadzenia kontroli zarządczej

Kwestionariusz samooceny skierowany do pracowników [jednostki] Urzędu Miasta i Gminy Zawichost  
dotyczący stosowania standardów kontroli  
zarządczej za rok... ..

Lp.	Standardy kontroli zarządczej	Tak	Nie	Uwagi/dodatkové informacje/odniesienie do dokumentów procedur, regulacji prawnych w tym wewnętrznych
1	2	3	4	5
<i>I.</i>				
<b>ŚRODOWISKO WEWNĘTRZNE</b>				
1	W jaki sposób odbywa się promowanie wartości etycznych w [jednostce]?			
	a) Kodeks etyki			
	b) Inne (proszę wymienić, jakie?)			
2	Czy Pani/Pana zdaniem poziom świadomości zasad etycznych wśród pracowników [jednostki] jest wystarczający?			
3	Czy Pani/Pana zdaniem osoby na stanowiskach kierowniczych przestrzegają i promują własną postawą i decyzjami etyczne postępowanie?			
4	Czy posiada Pani /Pan wystarczającą wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone Pani /Panu zadania?			
5	Czy bierze Pani/Pan udział w szkoleniach w wystarczającym stopniu, aby skutecznie realizować powierzone zadania?			
6	Czy w [jednostce] istnieje sformalizowany proces naboru pracowników?			
7	Czy zasady naboru są dostępne dla wszystkich starających się o pracę (np. podlegają publikacji w BIP?)			
8	Czy dokonywane są wewnętrzne oceny pracowników?			
9	Czy jest Pani/Pan informowany przez bezpośredniego przełożonego o wynikach okresowej oceny Pani/Pana pracy?			
10	Czy zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników jest określony w formie pisemnej?			
11	Czy Pani/Pana zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności jest aktualny?			
12	Czy delegowanie uprawnień odbywa się w formie pisemnej, a ich przyjęcie jest potwierdzane podpisem pracownika?			
<i>II.</i>				
<b>CELE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM</b>				
1	Czy zna Pani/Pan misję i cele istnienia [jednostki]?			
2	Czy w [jednostce] zostały określone zasady zarządzania ryzykiem np. w formie odrębnej procedury?			

Lp.	Standardy kontroli zarządczej	Tak	Nie	Uwagi/dodatkové informacje/odniesienie do dokumentów procedur, regulacji prawnych w tym wewnętrznych
3	Czy w komórce organizacyjnej, w której Pani/Pana pracuje w udokumentowany sposób identyfikuje się i ocenia ryzyka, które mogą mieć wpływ na realizację celów i zadań komórki organizacyjnej?			
4	Czy w stosunku do każdego istotnego ryzyka określa się sposób reakcji na ryzyko (tolerowanie, przeniesienie, wycofanie się, działanie)?			
5	Czy w przypadku zidentyfikowanego ryzyka istotnych podejmuje się wystarczające działania celem zmniejszenia tego ryzyka?			
III.	<i>MECHANIZMY KONTROLI</i>			
1	Czy posiada Pani/Pan bieżący dostęp do procedur/instrukcji obowiązujących w [jednostce] (np. poprzez dostęp bezpośredni do formy papierowej, sieć wewnętrzną)?			
2	Czy istniejące procedury, w tym procedury wewnętrzne, w wystarczającym stopniu opisują realizowane przez Panią/Pana zadania?			
3	Czy obowiązujące Panią/Pana procedury/instrukcje są aktualne, tzn. zgodne z obowiązującymi przepisami prawa i regulacjami wewnętrznymi (np. regulaminem organizacyjnym, innymi procedurami)?			
4	Czy w [jednostce] wprowadzony został w sposób formalny system zastępstw zapewniający ciągłość realizacji zadań i ma odzwierciedlenie w opisach stanowisk, zakresach czynności?			
5	Czy zna Pani/Pan plany awaryjne na wypadek wystąpienia sytuacji nadzwyczajnych, obowiązujące w [jednostce]?			
6	Czy wie Pani/Pan jak postępować w przypadku wystąpienia sytuacji nadzwyczajnej np. pożaru, powodzi, poważnej awarii?			
7	Czy wprowadzono specjalne zabezpieczenie pomieszczeń o istotnym znaczeniu?			
8	Czy składniki majątku trwałego są oznakowane i inwentaryzowane (w zakresie Pani/Pana stanowiska pracy)?			
9	Czy obowiązki sprawdzenia operacji finansowych i gospodarczych są rozdzielone pomiędzy różne osoby?			
10	Czy istnieją w jednostce procedury służące zapewnieniu bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych?			
11	Czy dokumenty/ materiały/ zasoby informatyczne, z których korzysta Pani/Pan w swojej pracy są Pani/Pana zdaniem odpowiednio chronione przed utratą lub zniszczeniem?			
IV.	<i>INFORMACJA I KOMUNIKACJA</i>			
1	Czy ma Pani/Pan dostęp do wszystkich informacji i danych niezbędnych do realizacji powierzonych Pani/Panu zadań?			

Lp.	Standardy kontroli zarządczej	Tak	Nie	Uwagi/dodatkowe informacje/odniesienie do dokumentów procedur, regulacji prawnych w tym wewnętrznych
2.	Czy postawa osób na stanowiskach kierowniczych w Pani/Pana komórce organizacyjnej zachęca pracowników do sygnalizowania problemów i zagrożeń w realizacji zadań komórki organizacyjnej?			
3	Czy Pani/Pana zdaniem istnieje sprawny przepływ informacji, w tym dokumentacji wewnątrz komórki organizacyjnej?			
4	Czy Pani/Pana zdaniem istnieje sprawny przepływ informacji, w tym dokumentacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi [jednostki]?			
5	Czy zna Pani/Pan zasady kontaktów pracowników [jednostki] z podmiotami zewnętrznymi (np. wnioskodawcami, dostawcami, oferentami) oraz swoje uprawnienia i obowiązki w tym zakresie?			
6	Czy pracownicy mają możliwość swobodnego zgłaszania sugestii w zakresie usprawnienia kontroli zarządczej?			
7	Czy przełożeni, na co dzień zwracają wystarczającą uwagę na przestrzeganie przez pracowników obowiązujących w [jednostek] zasad, procedur, instrukcji itp.?			
V.	<i>MONITOROWANIE I OCENA</i>			
1	Czy prowadzony jest w [jednostce] proces bieżącego monitorowania skuteczności systemu kontroli zarządczej?			
2	Czy Pani/ Pana stanowisko pracy podlegało kontroli zewnętrznej lub wewnętrznej w minionym roku kalendarzowym?			
3	Czy zalecenia kontroli wewnętrznych i zewnętrznych zostały wdrożone? (w przypadku udzielenia odpowiedzi TAK na pytanie nr 2)			

Ilekość w Kwestionariuszu jest mowa o:

- jednostce - rozumie się przez to jednostkę sektora finansów publicznych, w której przeprowadzona jest samoocena,
- komórce organizacyjnej - rozumie się podstawową komórkę organizacyjną w jednostce.

Załącznik nr 4  
do Zasad prowadzenia kontroli zarządczej  
**Wzór**

Kwestionariusz samooceny kontroli zarządczej - kierownictwo (kierownicy komórek organizacyjnych)  
Urzędu Miasta i Gminy w  
Zawichoście za rok.....

Lp.	Standardy kontroli zarządczej	Tak	Nie	Uwagi/dodatkové informacje/odniesienie do dokumentów procedur,
1	2	3	4	5
I.	<i>SRODOWISKO WEWNĘTRZNE</i>			
1	Czy pracownicy są informowani o zasadach etycznego postępowania?			
2	Czy Pani/Pana wie jak się należy zachować, w przypadku, gdy będzie Pani/Pan świadkiem poważnych naruszeń zasad etycznych obowiązujących w [jednostce]?			
3	Czy Pani/Pana zdaniem poziom świadomości zasad etycznych wśród pracowników Pana/Pani komórki organizacyjnej jest wystarczający?			
4	Czy posiada Pani /Pan wystarczającą wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone Pani /Panu zadania?			
5	Czy bierze Pani/Pan udział w szkoleniach w wystarczającym stopniu, aby skutecznie realizować powierzone zadania?			
6	Czy w jednostce istnieje sformalizowany proces naboru pracowników?			
7	Czy zasady naboru są dostępne dla wszystkich starających się o pracę (np. podlegają publikacji w BIP?)			
8	Czy Pani/Pan dokonuje okresowej oceny swoich pracowników?			
9	Czy pracownicy w Pani/Pana komórce organizacyjnej mają zapewniony w wystarczającym stopniu dostęp do szkoleń niezbędnych na zajmowanych przez nich stanowiskach pracy?			
10	Czy struktura organizacyjna Pani/Pana komórki organizacyjnej jest dostosowana do aktualnych jej celów i zadań?			
11	Czy struktura organizacyjna Pani/Pana komórki organizacyjnej jest okresowo analizowana i w miarę potrzeb aktualizowana?			
12	Czy w Pani/Pana komórce organizacyjnej zatrudniona jest odpowiednia liczba pracowników odniesieniu do celów i zadań komórki?			
13	Czy zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników			

Lp.	Standardy kontroli zarządczej	Tak	Nie	Uwagi/dodatkové informacje/odniesienie do dokumentów procedur,
	w Pani/Pana komórce organizacyjnej jest określony w formie pisemnej?			
14	Czy zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników w Pani/Pana komórce organizacyjnej jest aktualny?			
15	Czy delegowanie uprawnień odbywa się w formie pisemnej, a ich przyjęcie jest potwierdzane podpisem pracownika?			
II.	<i>CELE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM</i>			
1	Czy zna Pani/Pan misję i cele istnienia [jednostki]?			
2	Czy w [jednostce] zostały określone zasady zarządzania ryzykiem np. w formie odrębnej procedury?			
3	Czy w Pani/Pana komórce organizacyjnej w udokumentowany sposób identyfikuje się i ocenia ryzyka, które mogą mieć wpływ na realizację celów i zadań komórki organizacyjnej?			
4	Czy w stosunku do każdego istotnego ryzyka określa się sposób reakcji na ryzyko (tolerowanie, przeniesienie, wycofanie się,			
5	Czy w przypadku zidentyfikowanego ryzyka istotnych podejmuje się wystarczające działania celem zmniejszenia tego ryzyka?			
III.	<i>MECHANIZMY KONTROLI</i>			
1	Czy pracownicy w Pani/Pana komórce organizacyjnej mają bieżący dostęp do procedur/instrukcji obowiązujących w [jednostce] (np. poprzez dostęp bezpośredni do formy papierowej, Intranet)?			
2	Czy istniejące procedury, w tym procedury wewnętrzne, w wystarczającym stopniu opisują realizowane przez Panią/Pana zadania?			
3	Czy obowiązujące Panią/Pana procedury/instrukcje są aktualne, tzn. zgodne z obowiązującymi przepisami prawa i regulacjami wewnętrznymi (np. regulaminem organizacyjnym, innymi procedurami)?			
4	Czy w jednostce wprowadzony został w sposób formalny system zastępstw zapewniający ciągłość realizacji zadań i ma odzwierciedlenie w opisach stanowisk, zakresach czynności?			
5	Czy zna Pani/Pan plany awaryjne na wypadek wystąpienia sytuacji nadzwyczajnych, obowiązujące w [jednostce]?			
6	Czy wie Pani/Pan jak postępować w przypadku wystąpienia sytuacji nadzwyczajnej np. pożaru, powodzi, poważnej awarii?			
7	Czy wprowadzono specjalne zabezpieczenie pomieszczeń o istotnym znaczeniu?			

Lp.	Standardy kontroli zarządczej	Tak	Nie	Uwagi/dodatkové informacje/odniesienie do dokumentów procedur,
8	Czy składniki majątku trwałego są oznakowane i inwentaryzowane (w zakresie Pani/Pana stanowiska pracy)?			
9	Czy obowiązki sprawdzenia operacji finansowych i gospodarczych są rozdzielone pomiędzy różne			
10	Czy istnieją w jednostce procedury służące zapewnieniu bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych?			
11	Czy dokumenty/ materiały/ zasoby informatyczne, z których korzysta Pani/Pan w swojej pracy są Pani/Pana zdaniem odpowiednio chronione przed utratą lub zniszczeniem?			
IV.	<i>INFORMACJA I KOMUNIKACJA</i>			
1	Czy ma Pani/Pan dostęp do wszystkich informacji i danych niezbędnych do realizacji powierzonych Pani/Panu zadań?			
2	Czy Pani/Pana zdaniem istnieje sprawny przepływ informacji, w tym dokumentacji wewnątrz Pani/Pana komórki organizacyjnej?			
3	Czy Pani/Pana zdaniem istnieje sprawny przepływ informacji, w tym dokumentacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi [jednostki]?			
4	Czy pracownicy Pani/Pana komórki organizacyjnej zostali poinformowani o zasadach w kontaktach z podmiotami zewnętrznymi (np. wnioskodawcami, dostawcami, oferentami) oraz o swoich uprawnieniach i obowiązkach w tym zakresie?			
5	Czy pracownicy mają możliwość swobodnego zgłaszania sugestii w zakresie usprawnienia kontroli zarządczej?			
6	Czy zachęca Pani/Pan pracowników do sygnalizowania problemów i zagrożeń w realizacji powierzonych zadań?			
V.	<i>MONITOROWANIE I OCENA</i>			
1	Czy prowadzony jest w jednostce proces bieżącego monitorowania skuteczności systemu kontroli zarządczej?			
2	Czy w procesie samooceny uczestniczą wszyscy pracownicy?			
3	Czy Pani/Pana stanowisko pracy podlegało kontroli zewnętrznej lub wewnętrznej w minionym roku kalendarzowym?			
4	Czy zalecenia kontroli wewnętrznych i zewnętrznych zostały wdrożone? (w przypadku udzielenia odpowiedzi TAK na pytanie nr 2)			

Ilekoć w Kwestionariuszu jest mowa o:

- jednostce - rozumie się przez to jednostkę sektora finansów publicznych, w której przeprowadzona jest samoocena,
- komórce organizacyjnej - rozumie się podstawową komórkę organizacyjną w jednostce.

## Wzór

Kwestionariusz samooceny skierowany do *pracowników na samodzielnych stanowiskach*  
 Urzędu Miasta i Gminy Zawichost  
 dotyczący stosowania standardów kontroli  
 zarządczej za rok .....

Lp.	Standardy kontroli zarządczej	Tak	Nie	Uwagi/dodatkowe informacje/odniesienie do dokumentów procedur, regulacji prawnych w tym wewnętrznych
1	2	3	4	5
I.	<i>SRODOWISKO WEWNĘTRZNE</i>			
1	W jaki sposób odbywa się promowanie wartości etycznych w [jednostce]?			
	a) Kodeks etyki			
	b) Inne (proszę wymienić, jakie?)			
2	Czy Pani/Pana zdaniem poziom świadomości zasad etycznych wśród pracowników [jednostki] jest wystarczający?			
3	Czy Pani/Pana zdaniem osoby na stanowiskach kierowniczych przestrzegają i promują własną postawą i decyzjami etyczne postępowanie?			
4	Czy posiada Pani /Pan wystarczającą wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone Pani /Panu zadania?			
5	Czy bierze Pani/Pan udział w szkoleniach w wystarczającym stopniu, aby skutecznie realizować powierzone zadania?			
6	Czy w [jednostce] istnieje sformalizowany proces naboru pracowników?			
7	Czy zasady naboru są dostępne dla wszystkich starających się o pracę (np. podlegają publikacji w BIP?)			
8	Czy dokonywane są wewnętrzne oceny pracowników?			
9	Czy jest Pani/Pan informowany przez bezpośredniego przełożonego o wynikach okresowej oceny Pani/Pana pracy?			
10	Czy zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników jest określony w formie pisemnej?			
11	Czy Pani/Pana zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności jest aktualny?			
12	Czy delegowanie uprawnień odbywa się w formie pisemnej, a ich przyjęcie jest potwierdzane podpisem pracownika?			
II.	<i>CELE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM</i>			
1	Czy zna Pani/Pan misję i cele istnienia [jednostki]?			

Lp.	Standardy kontroli zarządczej	Tak	Nie	Uwagi/dodatkové informacje/odniesienie do dokumentów procedur, regulacji prawnych w tym wewnętrznych
2	Czy w [jednostce] zostały określone zasady zarządzania ryzykiem np. w formie odrębnej procedury?			
3	Czy w komórce organizacyjnej, w której Pani/Pana pracuje w udokumentowany sposób identyfikuje się i ocenia ryzyka, które mogą mieć wpływ na realizację celów i zadań komórki			
4	Czy w stosunku do każdego istotnego ryzyka określa się sposób reakcji na ryzyko (tolerowanie, przeniesienie, wycofanie się,			
5	Czy w przypadku zidentyfikowanego ryzyka istotnych podejmuje się wystarczające działania celem zmniejszenia tego ryzyka?			
III.	<i>MECHANIZMY KONTROLI</i>			
1	Czy posiada Pani/Pan bieżący dostęp do procedur/instrukcji obowiązujących w [jednostce] (np. poprzez dostęp bezpośredni do formy papierowej, sieć wewnętrzną)?			
2	Czy istniejące procedury, w tym procedury wewnętrzne, w wystarczającym stopniu opisują realizowane przez Panią/Pana zadania?			
3	Czy obowiązujące Panią/Pana procedury/instrukcje są aktualne, tzn. zgodne z obowiązującymi przepisami prawa i regulacjami wewnętrznymi (np. regulaminem organizacyjnym, innymi procedurami)?			
4	Czy w [jednostce] wprowadzony został w sposób formalny system zastępstw zapewniający ciągłość realizacji zadań i ma odzwierciedlenie w opisach stanowisk, zakresach czynności?			
5	Czy zna Pani/Pan plany awaryjne na wypadek wystąpienia sytuacji nadzwyczajnych, obowiązujące w [jednostce]?			
6	Czy wie Pani/Pan jak postępować w przypadku wystąpienia sytuacji nadzwyczajnej np. pożaru, powodzi, poważnej awarii?			
7	Czy wprowadzono specjalne zabezpieczenie pomieszczeń o istotnym znaczeniu?			
8	Czy składniki majątku trwałego są oznakowane i inwentaryzowane (w zakresie Pani/Pana stanowiska pracy)?			
9	Czy obowiązki sprawdzenia operacji finansowych i gospodarczych są rozdzielone pomiędzy różne osoby?			
10	Czy istnieją w jednostce procedury służące zapewnieniu bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych?			
11	Czy dokumenty/ materiały/ zasoby informatyczne, z których korzysta Pani/Pan			

Lp.	Standardy kontroli zarządczej	Tak	Nie	Uwagi/dodatkowe informacje/odniesienie do dokumentów procedur, regulacji prawnych w tym wewnętrznych
	w swojej pracy są Pani/Pana zdaniem odpowiednio chronione przed utratą lub zniszczeniem?			
IV.	<i>INFORMACJA I KOMUNIKACJA</i>			
1	Czy ma Pani/Pan dostęp do wszystkich informacji i danych niezbędnych do realizacji powierzonych Pani/Panu zadań?			
2	Czy Pani/Pana zdaniem istnieje sprawny przepływ informacji, w tym dokumentacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi [jednostki]?			
3	Czy zna Pani/Pan zasady kontaktów pracowników [jednostki] z podmiotami zewnętrznymi (np. wnioskodawcami, dostawcami, oferentami) oraz swoje uprawnienia i obowiązki w tym zakresie?			
4	Czy pracownicy mają możliwość swobodnego zgłaszania sugestii w zakresie usprawnienia kontroli zarządczej?			
5	Czy przełożeni, na co dzień zwracają wystarczającą uwagę na przestrzeganie przez pracowników obowiązujących w [jednostek] zasad, procedur, instrukcji itp.?			
V.	<i>MONITOROWANIE I OCENA</i>			
1	Czy prowadzony jest w [jednostce] proces bieżącego monitorowania skuteczności systemu kontroli zarządczej?			
2	Czy Pani/ Pana stanowisko pracy podlegało kontroli zewnętrznej lub wewnętrznej w minionym roku kalendarzowym?			
3	Czy zalecenia kontroli wewnętrznych i zewnętrznych zostały wdrożone? (w przypadku udzielenia odpowiedzi TAK na pytanie nr 2)			

Ilekróć w Kwestionariuszu jest mowa o:

- jednostce - rozumie się przez to jednostkę sektora finansów publicznych, w której przeprowadzona jest samoocena,
- komórce organizacyjnej - rozumie się podstawową komórkę organizacyjną w jednostce.

**Wzór**

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

w .....

za rok .....

(rok, za który składane jest oświadczenie)

**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,

informuję, że w kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych

(nazwa jednostki)

w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza<sup>1</sup>), w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza<sup>2</sup>), (zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w części III) nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza<sup>3</sup>), (zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w części III)

**Część II**

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

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
- procesu zarządzania ryzykiem,
- wynikach kontroli wewnętrznych,
- wynikach audytu wewnętrznego,
- wynikach kontroli zewnętrznych,
- innych źródeł informacji: .....

(wymienić jakie)

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

(data i podpis kierownika jednostki)

### Część III<sup>4)</sup>

#### 1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

*(Należy opisać zastrzeżenia w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki/komórki, istotny cel lub zadanie, które nie zostały zrealizowane, niewystarczające zarządzanie ryzykiem, 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, 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 w raz z podaniem terminu ich realizacji).*

#### 3. Działania, które zostały podjęte w ubiegłym roku w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

*(Należy opisać najistotniejsze działania, jakie zostały podjęte w roku, którego niniejsza informacja dotyczy w odniesieniu do planowanych działań wskazanych w pkt 2).*

#### Objaśnienia:

- <sup>1)</sup> Wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła łącznie wszystkie następujące elementy: 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, zarządzania ryzykiem.
- <sup>2)</sup> Wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu jednego lub więcej z wymienionych elementów: 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, zarządzania ryzykiem.
- <sup>3)</sup> Wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu żadnego z wymienionych elementów: 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, zarządzania ryzykiem.
- <sup>4)</sup> Część III sporządza się w przypadku, gdy w części I niniejszej informacji zaznaczono <sup>2)</sup> albo <sup>3)</sup>.

