

zm. 24/2012

ZARZĄDZENIE
NR 34/2011
KOMENDANTA STRAŻY MIEJSKIEJ W BYDGOSZCZY
z dnia ~~30 kwietnia~~ 2011 r.

w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej w Straży Miejskiej w Bydgoszczy

Na podstawie § 7 Regulaminu Straży Miejskiej w Bydgoszczy stanowiącego załącznik do Uchwały Nr VII/134/03 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 26 marca 2003 r. (Dz. Urz. Wojew. Kuj-Pom. Nr 61, poz. 1005) w związku art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) oraz Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84)

zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się zasady kontroli zarządczej w Straży Miejskiej w Bydgoszczy w brzmieniu stanowiącym Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje się kierowników komórek organizacyjnych do zapoznania podległych pracowników z wprowadzonymi zasadami kontroli zarządczej.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

KOMENDANT
Straży Miejskiej w Bydgoszczy

mgr Marek Echaust

Zasady kontroli zarządczej w Straży Miejskiej w Bydgoszczy

Zasady kontroli zarządczej zostały opracowane na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) oraz standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartych 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)

Rozdział 1 Przepisy ogólne

§ 1

Zasady określają:

- 1) cel, zakres i zadania kontroli zarządczej,
- 2) sposób oceny kontroli zarządczej,
- 3) sposób sporządzania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej,
- 4) elementy systemu kontroli zarządczej.

Rozdział 2 Zakres kontroli zarządczej

§ 2

Kontrola zarządcza to ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

§ 3

Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi,
- 2) skuteczności i efektywności działania oraz realizacji zadań; w tym w szczególności oszczędne i efektywne wykorzystanie zasobów majątkowych i ludzkich,
- 3) wiarygodności sprawozdań,
- 4) ochrony zasobów poprzez zabezpieczenie składników majątku przed zniszczeniem, utratą i defraudacją, w tym danych osobowych i informacji niejawnych,
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji dla zapewnienia osobom zarządzającym i pracownikom informacji niezbędnych do wykonywania przez nich obowiązków oraz skutecznej komunikacji zewnętrznej,
- 7) zarządzania ryzykiem dla zwiększenia prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań poprzez zapobieganie niekorzystnym zjawiskom w działalności jednostki, wskazanie sposobu i środków zapobiegających powstawaniu nieprawidłowości, jak również umożliwienie likwidacji nieprawidłowości.

Rozdział 3 **Zakres odpowiedzialności**

§ 4

1. Komendant Straży Miejskiej w Bydgoszczy zapewnia funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Straży Miejskiej w Bydgoszczy.
2. Komendant Straży Miejskiej w Bydgoszczy, zadania o których mowa w ust. 1 realizuje przy pomocy pełnomocnika Komendanta Straży Miejskiej w Bydgoszczy ds. kontroli zarządczej.
3. Kierownicy poszczególnych komórek organizacyjnych odpowiadają za przestrzeganie procedur kontroli zarządczej w nadzorowanych przez siebie obszarach.

Rozdział 4 **Cele i zadania kontroli zarządczej**

§ 5

W celu efektywnego i skutecznego realizowania celów i zadań powierzonych Straży Miejskiej w Bydgoszczy ustanowiono jej misję.

§ 6

Misją Straży Miejskiej w Bydgoszczy jest służyć Państwu i wspólnocie lokalnej, chronić porządek publiczny i bezpieczeństwo ludzi, przestrzegać porządek prawny i dyscyplinę służbową, dbać o etykę i dobre imię służby.

§ 7

Misja Straży Miejskiej jest znana pracownikom i powszechnie dostępna dla osób spoza jednostki.

§ 8

Zadania Straży Miejskiej w Bydgoszczy określają:

- 1) Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o strażach gminnych (Dz. U. Nr 123, poz. 779, z późn. zm.),
- 2) Uchwała Nr LXXIII/1088/2006 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 20 września 2006r. w sprawie przyjęcia statutu Straży Miejskiej w Bydgoszczy,
- 3) Uchwała Nr VII/134/03 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 26 marca 2003 r. w sprawie nadania Regulaminu Straży Miejskiej w Bydgoszczy (Dz. Urz. Woj. Kuj-Pom. Nr 61, poz. 1005, z późn. zm.),
- 4) Zarządzenie Nr 17/2008 Komendanta Straży Miejskiej w Bydgoszczy z dnia 25 sierpnia 2008 r. w sprawie struktury wewnętrznej komórek organizacyjnych Straży Miejskiej w Bydgoszczy oraz szczegółowego zakresu ich działania.

Rozdział 5 **Ocena kontroli zarządczej**

§ 9

Komendant Straży Miejskiej w Bydgoszczy dokonuje bieżącej analizy funkcjonowania Straży Miejskiej w Bydgoszczy, na podstawie w szczególności:

- 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) zaleceń kontroli wewnętrznych,
- 5) zaleceń kontroli zewnętrznych.

§ 10

Samocena kontroli zarządczej dokonywana jest raz w roku do końca grudnia w formie ankiety wypełnianej przez osoby wyznaczone przez Komendanta Straży Miejskiej w Bydgoszczy.

§ 11

Osoby zarządzające Strażą Miejską w Bydgoszczy zobowiązane są do podejmowania działań zmierzających do eliminacji stwierdzonych nieprawidłowości w działaniu kontroli zarządczej oraz zgłaszania możliwości poprawy sposobu jej funkcjonowania.

Rozdział 6

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

§ 12

Komendant Straży Miejskiej w Bydgoszczy przedstawia corocznie oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w zakresie ponoszonej przez siebie odpowiedzialności za realizowane przez Straż Miejską w Bydgoszczy cele i zadania, w szczególności dotyczące zapewnienia, że:

- 1) podejmowane działania pozostają w zgodzie z przepisami prawa,
- 2) zasoby, którymi dysponuje są używane w sposób racjonalny i efektywny,
- 3) realizowane są cele i zadania wynikające z planu działalności,
- 4) informacje udostępniane w Straży Miejskiej w Bydgoszczy i poza nią są rzetelne, aktualne i dokładne,
- 5) Straż Miejska w Bydgoszczy jest chroniona w sposób gwarantujący jej bezpieczeństwo,
- 6) ryzyka związane z realizacją celów i zadań są monitorowane i identyfikowane na bieżąco w celu ich wyeliminowania.

§ 13

1. Komendant Straży Miejskiej w Bydgoszczy może podpisać oświadczenie wskazując, że w jednostce:
 - a) w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza,
 - b) w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza,
 - c) nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.
2. Zastrzeżenia należy wskazać wraz z opisem planowanych lub podjętych działań zmierzających do zniwelowania ryzyka lub słabości systemu.

§ 14

1. Komendant Straży Miejskiej w Bydgoszczy składa oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni w nieprzekraczalnym terminie do 15 stycznia każdego roku.
2. Oświadczenie podlega publikacji na stronie internetowej.
3. W terminie do 31 stycznia każdego roku Komendant Straży Miejskiej w Bydgoszczy składa kopie oświadczenia Prezydentowi Miasta Bydgoszczy.

§ 15

Wzór oświadczenia Komendanta Straży Miejskiej w Bydgoszczy o stanie kontroli zarządczej określa załącznik Nr 1.

Rozdział 7

Elementy systemu kontroli zarządczej

§ 16

System kontroli zarządczej zbudowany jest w oparciu o Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych i zawarty jest w pięciu obszarach standardów i odpowiadającym im poszczególnym elementom kontroli zarządczej:

- a) środowisko wewnętrzne,
- b) cele i zarządzanie ryzykiem,
- c) mechanizmy kontroli,
- d) informacja i komunikacja,
- e) monitorowanie i ocena.

ŚRODOWISKO WEWNĘTRZNE

§ 17

Przestrzeganie wartości etycznych

1. Osoby zarządzające i pracownicy Straży Miejskiej w Bydgoszczy są świadomi wartości etycznych przyjętych w jednostce i przestrzegają ich przy wykonywaniu powierzonych zadań.
2. Osoby zarządzające Strażą Miejską w Bydgoszczy wspierają i promują przestrzeganie wartości etycznych, dając dobry przykład codziennym postępowaniem i podejmowanymi decyzjami.
3. Z dniem zatrudnienia strażnik miejski składa pisemne ślubowanie zgodnie z treścią art. 26 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o strażach gminnych (Dz. U. Nr 123, poz. 779, z późn. zm.). Pozostali pracownicy Straży zatrudnieni na stanowiskach urzędniczych składają ślubowanie zgodnie z treścią art. 18 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458, z późn. zm.).
4. Obowiązki strażnika miejskiego określa art. 27 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o strażach gminnych (Dz. U. Nr 123, poz. 779, z późn. zm.). Obowiązki pracownika samorządowego stanowiące swoiste wartości etyczne reguluje art. 24 ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458, z późn. zm.).
5. Pracownicy Straży Miejskiej w Bydgoszczy zobligowani są dodatkowo do przestrzegania obowiązków określonych w Zarządzeniu Nr 10/2009 Komendanta Straży Miejskiej w Bydgoszczy z dnia 11 sierpnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Straży Miejskiej w Bydgoszczy.

§ 18

Kompetencje zawodowe

1. Proces zatrudniania pracowników Straży Miejskiej w Bydgoszczy na wolne stanowiska urzędnicze przeprowadzany jest w oparciu o zasady określone w odrębnych przepisach dotyczących naboru kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze w Straży Miejskiej w Bydgoszczy.
2. Osoby, które podejmują po raz pierwszy pracę na stanowisku urzędniczym, w tym kierowniczym stanowisku urzędniczym w Straży Miejskiej w Bydgoszczy odbywają służbę przygotowawczą kończącą się egzaminem. Szczegółowy regulamin służby przygotowawczej w Straży Miejskiej w Bydgoszczy określony jest w odrębny przepisie.
3. Wszyscy pracownicy zatrudnieni w Straży Miejskiej podlegają okresowej ocenie przeprowadzanej zgodnie z procedurami określonymi w odrębnych przepisach dotyczących dokonywania okresowej oceny pracowników Straży Miejskiej w Bydgoszczy.
4. Zapewnia się rozwój kompetencji zawodowych pracowników Straży Miejskiej w Bydgoszczy oraz osób zarządzających. Kompetencje pracowników Straży są utrzymywane i doskonalone poprzez

system szkoleń pracowniczych, obejmujący szeroki zakres zagadnień: począwszy od szkoleń BHP, poprzez szkolenia zawodowe, na szkoleniach w zakresie rozwijania niezbędnych zdolności interpersonalnych kończąc. Potrzeby i możliwości szkolenia określane są w rocznym planie szkolenia.

5. Osoby zarządzające zdefiniowały zadania przy wykonywaniu, których pracownicy mogą być szczególnie podatni na wpływy szkodliwe dla funkcjonowania i wizerunku, zaliczając do nich te czynności, które odbywają się z udziałem klienta zewnętrznego. Zalicza się do nich w szczególności realizację uprawnień wynikających z ustawy o strażach gminnych oraz aktów wykonawczych do niniejszej ustawy, jak również wydatkowanie środków publicznych.
6. Kompensacja wpływów szkodliwych dokonywana jest poprzez dokonanie podziału obowiązków, system nadzoru kontroli, system sprawozdawczości, instrukcje i procedury postępowania określone w zarządzeniach Komendanta Straży Miejskiej.

§ 19

Struktura organizacyjna

1. Zasady funkcjonowania Straży Miejskiej w Bydgoszczy, jak również zakres zadań dla poszczególnych komórek organizacyjnych i stanowisk oraz zasady kierowania i zarządzania Strażą zostały określone w Uchwale Nr VII/134/03 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 26 marca 2003 r. w sprawie nadania Regulaminu Straży Miejskiej w Bydgoszczy (Dz. Urz. Woj. Kuj-Pom. Nr 61, poz. 1005, z późn. zm.).
2. Strukturę wewnętrzną poszczególnych komórek organizacyjnych oraz szczegółowy zakres ich działania określa Zarządzenie Nr 17/2008 Komendanta Straży Miejskiej w Bydgoszczy z dnia 25 sierpnia 2008 r. w sprawie struktury wewnętrznej komórek organizacyjnych Straży Miejskiej w Bydgoszczy oraz szczegółowego zakresu ich działania.

CELE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM

§ 20

1. Zarządzanie ryzykiem ma służyć zwiększeniu prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań.
2. Komendant Straży Miejskiej w Bydgoszczy, jego zastępcy oraz kierownicy komórek organizacyjnych dokonują identyfikacji ryzyka, określają sposoby reakcji na ryzyko oraz jego akceptowalny poziom.
3. Szczegółowe procedury zarządzania ryzykiem określone są w oddzielnym zarządzeniu
4. Pełnomocnik Komendanta Straży Miejskiej w Bydgoszczy ds. kontroli zarządczej prowadzi rejestr ryzyka.

MECHANIZMY KONTROLI

§ 21

W Straży Miejskiej w Bydgoszczy wprowadza się następujące mechanizmy kontroli zarządczej:

- 1) dokumentowanie systemu kontroli zarządczej,
- 2) nadzór,
- 3) ciągłość działalności,
- 4) ochrona zasobów,
- 5) szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych,
- 6) mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych.

§ 22

Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej

Dokumentację systemu kontroli zarządczej stanowią: procedury wewnętrzne instrukcje zawarte w Zarządzeniach oraz Pismach Okólnych Komendanta Straży Miejskiej w Bydgoszczy, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników w tym karty stanowiska pracy oraz inne dokumenty wewnętrzne np. polecenia służbowe. Przedmiotowa dokumentacja jest spójna i dostępna dla wszystkich osób, dla których jest ona niezbędna.

§ 23

Nadzór

1. Komendant Straży Miejskiej w Bydgoszczy prowadzi nadzór nad wykonywaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji.
2. Kierownicy komórek organizacyjnych Straży Miejskiej w zakresie swojego działania prowadzą nadzór, o którym mowa ust. 1.
3. Nadzór polega na jasnym komunikowaniu obowiązków, zadań i odpowiedzialności każdemu z pracowników oraz systematycznej ocenie ich pracy w niezbędnym zakresie oraz zatwierdzaniu wyników pracy w decydujących momentach w celu uzyskania zapewnienia, że przebiega ona zgodnie z zamierzeniami.

§ 24

Ciągłość działania

Komendant Straży Miejskiej w Bydgoszczy zapewnia istnienie mechanizmów służących utrzymaniu ciągłości działalności Straży Miejskiej w szczególności operacji finansowych i gospodarczych, oraz ochronie zasobów finansowych, materialnych i informacyjnych, wykorzystując, między innymi, wyniki analizy ryzyka.

§ 25

Ochrona zasobów

1. Komendant Straży Miejskiej w Bydgoszczy dba, aby dostęp do zasobów Straży Miejskiej miały osoby wyłącznie upoważnione.
2. Komendant Straży Miejskiej w Bydgoszczy powierza pracownikom odpowiedzialność materialną za zapewnienie ochrony i właściwe wykorzystanie zasobów Straży Miejskiej.
3. Pracownik ponosi odpowiedzialność zgodnie z przepisami Kodeksu Pracy za zawnioną szkodę, która wyrządził pracodawcy wskutek niewykonania lub nienależytego wykonania obowiązków pracowniczych.

§ 26

Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych

Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych dokonywanych w Straży Miejskiej w Bydgoszczy uregulowane są w następujących aktach wewnętrznych:

- 1) Zarządzenie Nr 1/2007 Komendanta Straży Miejskiej w Bydgoszczy z dnia 15 stycznia 2007 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Straży Miejskiej w Bydgoszczy (z późn. zm.),
- 2) Zarządzenie Nr 17/2011 Komendanta Straży Miejskiej w Bydgoszczy z dnia 26 sierpnia 2011 r. w sprawie procedur kontroli finansowej oraz obiegu dowodów księgowych w Straży Miejskiej w Bydgoszczy

- 3) Zarządzenie Nr 26/2007 Komendanta Straży Miejskiej w Bydgoszczy z dnia 18 października 2007 r. w sprawie obowiązków i odpowiedzialności Głównego Księgowego Straży Miejskiej w Bydgoszczy,
- 4) Zarządzenie Nr 15/2008 Komendanta Straży Miejskiej w Bydgoszczy z dnia 23 lipca 2008 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej w Straży Miejskiej w Bydgoszczy (z późn. zm.),
- 5) Zarządzenie Nr 33/2008 Komendanta Straży Miejskiej w Bydgoszczy z dnia 31 grudnia 2008 r. w sprawie ewidencji i kontroli obrotu drukami ścisłego zachowania w Straży Miejskiej w Bydgoszczy (z późn. zm),
- 6) Zarządzenie Nr 3/2009 Komendanta Straży Miejskiej w Bydgoszczy z dnia 11 marca 2009 r. w sprawie ewidencji wydatków strukturalnych oraz sposobów sporządzania sprawozdania Rb-WS w Straży Miejskiej w Bydgoszczy,
- 7) Zarządzenie Nr 11/2007 Komendanta Starzy Miejskiej w Bydgoszczy z dnia 14 czerwca 2007 r. w sprawie szczegółowych zasad powołania członków Komisji przetargowych oraz regulaminu jej pracy (z późn. zm),
- 8) Pismo Okólne Nr 11/2007 Komendanta Straży Miejskiej w Bydgoszczy z dnia 2 grudnia 2011 r. w sprawie powołania Komisji Likwidacyjnej i zakresu jej uprawnień i obowiązków,

§ 27

Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych

Mechanizmy służące zapewnieniu bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych w Straży Miejskiej w Bydgoszczy określone są w odrębnych przepisach. Realizację tych zadań zapewnia wyznaczony przez kierownika jednostki Administrator Bezpieczeństwa Informacji (ABI) oraz Administrator Systemów Informatycznych (ASI).

INFORMACJA I KOMUNIKACJA

§ 28

Bieżąca informacja

Dostęp do bieżącej informacji w Straży Miejskiej w Bydgoszczy jest zapewniany poprzez: sieć komputerową i internetową, sieć telefoniczną: stacjonarną i komórkową, szkolenia, spotkania w ramach własnej komórki i między komórkami organizacyjnymi Straży, posiedzenia, zebrania, narady kierownictwa dotyczące spraw merytorycznych i upowszechnianie sporządzanych z nich protokołów, notatek i raportów, przekazywanie przez kierownictwo podległym pracownikom informacji oraz wiążących decyzji.

§ 29

Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna

1. Szczegółowe mechanizmy przekazywania informacji w obrębie struktury organizacyjnej Straży Miejskiej w Bydgoszczy oraz w obrębie Urzędu Miasta Bydgoszczy uregulowane są w odrębnych przepisach dotyczących instrukcji kancelaryjnej oraz określenia trybów i terminów udostępniania informacji na serwerze Straży Miejskiej w Bydgoszczy.
2. Dla kontaktu podmiotów zewnętrznych ze Strażą Miejską w Bydgoszczy służy w Biuletyn Informacji Publicznej (www.bip.strazmiejska.bydgoszcz.pl). Została tam udostępniona informacja dotycząca trybu przyjmowania i załatwiania spraw oraz formularz kontaktu.

MONITOROWANIE I OCENA

§ 30

Monitorowanie systemu kontroli zarządczej

W Straży Miejskiej Bydgoszczy monitorowana jest skuteczność poszczególnych elementów systemu kontroli zarządczej, co umożliwia bieżące rozwiązywanie zidentyfikowanych problemów.

§ 31

Samoocena

Co najmniej raz w roku Komendant Straży Miejskiej w Bydgoszczy oraz pracownicy Straży dokonują samooceny systemu kontroli zarządczej. Samoocena w przypadku pracowników dokonywana jest poprzez wypełnienie przygotowanej do tego celu ankiety. Materiały do jej uzupełnienia przygotowują kierownicy komórek organizacyjnych zgodnie z zakresem działania.

§ 32

Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej

1. Źródłem uzyskania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej przez Komendanta Straży Miejskiej w Bydgoszczy w szczególności są wyniki: monitorowania, samooceny oraz przeprowadzonych audytów i kontroli.
2. Raz w roku Komendant Straży Miejskiej w Bydgoszczy potwierdza uzyskanie powyższego zapewnienia w formie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok.

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

(kierownika jednostki organizacyjnej)

za rok

Dział 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:

- 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,

oświadczam, że w kierowanym przeze mnie

(nazwa jednostki organizacyjnej)

Część A

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

Część B

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

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

Część C

- nie funkcjonowała adekwatna i efektywna kontrola zarządcza.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

Część D

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,
- audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych,
- innych źródeł informacji:

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

.....

(miejsce i data)

.....

(podpis kierownika jednostki organizacyjnej)

Dział II

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, istotny cel lub zadanie, które nie zostało zrealizowane, niewystarczający monitoring kontroli zarządczej, wraz 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.

Dział III

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

1. Działania, które zostały zaplanowane na rok, którego dotyczy oświadczenie:

.....
.....

Należy opisać najistotniejsze działania, jakie zostały podjęte w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie w odniesieniu do planowanych działań wskazanych w dziale II oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie.

Pozostałe działania:

.....
.....

Należy opisać najistotniejsze działania, niezaplanowane w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, jeżeli takie działania zostały podjęte.