

122  
ZARZĄDZENIE Nr ORN.0050.....2012  
BURMISTRZA OLECKA  
z dnia ...<sup>4</sup> listopada 2012 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim  
w Olecku i jednostkach organizacyjnych Gminy Olecko

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z późn. zm.), w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. W załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr ORN.0050.50.2011 Burmistrza Olecka z dnia 21 lutego 2011 r. w sprawie zasad organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Olecku i jednostkach organizacyjnych Gminy Olecko, zmienionego zarządzeniem Nr ORN.0050.12.2012 Burmistrza Olecka z dnia 27 stycznia 2012 r., załącznik nr 2 „oświadczenie o stanie kontroli zarządczej”, otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Sekretarzowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ  
  
Wacław Olszewski

Pod względem prawnym  
uwag nie wnoszę

RADCA PRAWNY  
  
Łukasz Oniśko  
PL-912

*Sponzorka: Miłopanie Zelenka*

## OŚWIADCZENIE O STANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ

.....  
(nazwa komórki organizacyjnej/jednostki)

za rok .....

### Dział I<sup>1)</sup>

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 kierowanej przeze mnie komórce organizacyjnej/jednostce budżetowej\*

### Część A<sup>2)</sup>

☐ w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza

### Część B<sup>3)</sup>

☐ w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza. 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<sup>4)</sup>

☐ nie 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 D<sup>5)</sup>

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

- ☐ monitoringu i oceny 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 : .....

## Dział II<sup>6)</sup>

### 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 zostały zrealizowane, niewystarczający monitoring kontroli zarządczej, wraz z podaniem, jeżeli to możliwe, elementu, którego zastrzeżenia dotyczą, w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem.

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

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

## Dział III

W roku ..... za który składane jest niniejsze oświadczenie o stanie kontroli zarządczej wydział/ jednostka budżetowa była kontrolowana przez: (należy wymienić podmioty kontroli zewnętrznej oraz audyt wewnętrzny, jak i wnioski i uwagi pochodzące z prowadzonej kontroli lub audytu)

### 1. .... W wystąpieniu pokontrolnym sformułowane zostały następujące wnioski i zalecenia pokontrolne:

- 1) .....
- 2) .....
- 3) .....

W celu ich wyeliminowania w przyszłości zostały podjęte następujące działania usprawniające:

### 2. .... W wystąpieniu pokontrolnym sformułowane zostały następujące wnioski i zalecenia pokontrolne:

- 1) .....
- 2) .....
- 3) .....

W celu ich wyeliminowania w przyszłości zostały podjęte następujące działania usprawniające:

W roku ..... wpłynęło ..... skarg związanych z pracą kierowanej przeze mnie komórki organizacyjnej/ jednostki budżetowej. Skargi uznane za zasadne dotyczyły następujących spraw:

- 1) .....
- 2) .....

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

.....  
(miejscowość, data)

.....  
(podpis kierownika wydziału/jednostki)

### Objaśnienia:

- 1) W dziale I, w zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej, wypełnia się tylko jedną część z części A albo B, albo C przez zaznaczenie znakiem "X" odpowiedniego wiersza. Część D wypełnia się niezależnie od wyników oceny stanu kontroli zarządczej.
- 2) Część A wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła łącznie wszystkie następujące elementy: zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem.
- 3) Część B 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 lub zarządzania ryzykiem, z zastrzeżeniem przypisu <sup>6</sup>
- 4) Część C 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 oraz zarządzania ryzykiem.
- 5) Znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "innych źródeł informacji" należy je wymienić.
- 6) Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.

\* Niepotrzebne skreślić

## **UZASADNIENIE**

Projekt zarządzenia o zmianie zarządzenia nr ORN.0050.12.2012 Burmistrza Olecka z dnia 27 stycznia 2012 r. w sprawie organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Olecku i jednostkach organizacyjnych Gminy Olecko został opracowany w związku z wątpliwościami jakie powstały w wyniku sporządzania „oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2011 r.”, o którym mowa w § 25 załącznika nr 1 do niniejszego zarządzenia, zmienionego zarządzeniem nr ORN.0050.12.2012 Burmistrza Olecka z dnia 27 stycznia 2012 r.

Praktyka pokazała, że zastosowane we wzorze „oświadczenia o stanie kontroli zarządczej” sformułowania, wymagają zmiany poprzez, doprecyzowanie oraz rozszerzenie zakresu oświadczenia o informację, dotyczącą kontroli i audytu wewnętrznego. Zaproponowana zmiana treści „oświadczenia o stanie kontroli zarządczej”, stanowiącego załącznik nr 2 do zasad organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej uwzględnia wnioski, jakie zostały przedstawione w piśmie: AW.1712.1.2012 z dnia 27 lutego 2012 r., dotyczącym zbiorczej informacji o stanie kontroli zarządczej w Gminie Olecko za 2011 r., opracowanej na podstawie oświadczeń złożonych przez kierowników wydziałów Urzędu Miejskiego oraz kierowników podległych jednostek organizacyjnych.

## **OCENA SKUTKÓW REGULACJI**

Projektowane zarządzenie oddziaływać będzie na wszystkie wydziały Urzędu Miejskiego w Olecku oraz wszystkie jednostki organizacyjne podległe Gminie Olecko. Wejście w życie zmiany zarządzenia nie wywoła skutków finansowych dla budżetu. Regulacja ta nie będzie miała wpływu na system prawa i nie spowoduje potrzeby zmiany innych aktów wewnętrznych.