

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej  
w Urzędzie Miasta i Gminy w Kunowie  
za rok 2019

**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:

**URZĄD MIASTA I GMINY W KUNOWIE**

- 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.

BURMISTRZ

.....  
*(data i podpis kierownika jednostki)*

### Część III<sup>4)</sup>

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

- w zakresie środowiska wewnętrznego: niewystarczający poziom znajomości zasad etycznych przez pracowników,
- w zakresie celów i zarządzania ryzykiem: brak określenia celów do osiągnięcia w danym roku, brak mierników odnośnie zaplanowanych działań, w niewystarczającym stopniu udokumentowany jest sposób identyfikacji i oceny ryzyk oraz sposób reakcji na ryzyko w komórkach organizacyjnych;
- w zakresie mechanizmów kontroli: istniejące procedury w niewystarczającym stopniu opisują realizowane zadania, uwagi do aktualności obowiązujących procedur – pod względem przepisów prawa, brak planów awaryjnych na wypadek sytuacji nadzwyczajnych;
- w zakresie informacji i komunikacji: niewystarczające zachęcanie pracowników do sygnalizowania problemów w komórce organizacyjnej, niewystarczający przepływ informacji wewnątrz komórek organizacyjnych oraz pomiędzy komórkami, niewystraszające możliwości swobodnego zgłaszania sugestii w zakresie uprawnień kontroli zarządczej;
- w zakresie monitorowania i oceny: w sposób niewystarczający prowadzony jest proces bieżącego monitorowania skuteczności systemu kontroli zarządczej, co wynika z faktu, iż procedury kontroli zarządczej zostały wprowadzone dopiero w grudniu 2019 roku. Większość stanowisk w urzędzie nie podlegała kontroli wewnętrznej i zewnętrznej.

*(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:

- ponowne zapoznanie pracowników z Kodeksem etyki obowiązującym w Urzędzie, sporządzenie planów awaryjnych na wypadek sytuacji nadzwyczajnych; zachęcanie pracowników do sygnalizowania problemów w komórkach organizacyjnych, przegląd obowiązujących w Urzędzie procedur, poprawienie przepływu informacji wewnątrz komórek organizacyjnych oraz pomiędzy komórkami, zwrócenie uwagi na możliwości swobodnego zgłaszania sugestii w zakresie uprawnień kontroli zarządczej i bieżące monitorowanie skuteczności systemu 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:

Burmistrz Miasta i Gminy w Kunowie wydał Zarządzenia: Nr 274.2020 z 19 grudnia 2019 r. w sprawie kontroli zarządczej w Gminie Kunów oraz Nr 275.2020, również z 19 grudnia 2019 r., w sprawie wprowadzenia Instrukcji zarządzania ryzykiem w Gminie Kunów.

*(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.

- 2) 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.
- 3) 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.
- 4) Część III sporządza się w przypadku, gdy w części I niniejszej informacji zaznaczono <sup>2)</sup> albo <sup>3)</sup>.