

ZARZĄDZENIE NR 336/2016
BURMISTRZA WOŁOMINA

z dnia 25 października 2016 r.

w sprawie wprowadzenia zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Wołomin

Na podstawie art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.) oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Wołomin w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Sekretarzowi Gminy.

§ 3. Traci moc:

1. Zarządzenie Nr 218/2015 Burmistrza Wołomina z dnia 10 sierpnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Wołomin.
2. Zarządzenie Nr 166/2015 Burmistrza Wołomina z dnia 16 czerwca 2015 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Wołomin.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Wołomina

Elżbieta Radwan

Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Wołomin

Zasady kontroli zarządczej regulują: art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz. Ministra Finansów Nr 15, poz. 84).

§ 1.

1. Za zapewnienie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Gminie Wołomin odpowiada Burmistrz Wołomina, zwany dalej „Burmistrzem”.
2. Kontrola zarządcza II stopnia obowiązuje w 36 jednostkach organizacyjnych Gminy Wołomin. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Wołomin stanowi załącznik nr 1 do niniejszych Zasad.
3. Za zapewnienie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej II stopnia w ww. jednostkach odpowiadają ich kierownicy.

§ 2.

1. Kierownicy jednostek zapewniają skuteczność kontroli zarządczej poprzez stosowanie standardów kontroli zarządczej oraz ogólnie obowiązujących przepisów prawa.
2. Kierownicy jednostek na podstawie:
 - a) monitoringu realizacji celów i zadań,
 - b) samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,ⁱ
 - c) procesu zarządzania ryzykiem,
 - d) zaleceń audytu wewnętrznego,
 - e) zaleceń kontroli wewnętrznych,
 - f) zaleceń kontroli zewnętrznych,dokonyują analizy funkcjonowania jednostek.
3. Po dokonaniu powyższej analizy kierownicy jednostek wypełniają i podpisują oświadczenie częściowe o stanie kontroli zarządczej.
4. Wzór oświadczenia częściowego o stanie kontroli zarządczej stanowi załącznik nr 2 do niniejszych Zasad.
5. Oświadczenie może zostać podpisane z jednoczesnym wskazaniem obszarów działalności, do których kierownik jednostki ma zastrzeżenia. W takim przypadku, zastrzeżenia należy wskazać

wraz z opisem planowanych lub podjętych działań zmierzających do zniwelowania ryzyk lub słabości systemu.

6. Kierownicy jednostek składają oświadczenia częściowe o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni w zakresie kierowanych przez nich jednostek w nieprzekraczalnym **terminie do 31 marca każdego roku** do Urzędu Miejskiego w Wołominie. Następnie oświadczenia przekazywane są do Przewodniczącego Zespołu ds. Kontroli Zarządczej zwanego dalej „Przewodniczącym”.

§ 3.

1. Zespół ds. Kontroli Zarządczej zwany dalej „Zespołem” powołuje Burmistrz odrębnym zarządzeniem.
2. Zespół na podstawie otrzymanych oświadczeń, przedstawia Burmistrzowi rekomendację dotyczącą stanu kontroli zarządczej w Gminie Wołomin.
3. Zespół może wydać jedną z trzech dostępnych rekomendacji:
 - a) w Gminie Wołomin w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza;
 - b) w Gminie Wołomin w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza;
 - c) w Gminie Wołomin nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.
4. Po posiedzeniu Zespołu, jego Przewodniczący przygotowuje protokół z posiedzenia Zespołu oraz pismo do Burmistrza dotyczące rekomendacji i przesyła je Burmistrzowi.
5. Na podstawie przedstawionej rekomendacji Burmistrz podpisuje oświadczenie o stanie kontroli zarządczej do dnia 30 kwietnia każdego roku za rok poprzedni.
6. Wzór oświadczenia Burmistrza o stanie kontroli zarządczej stanowi Załącznik nr 3 do niniejszych Zasad.
7. Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej podpisane przez Burmistrza podlega publikacji na stronie www.wolomin.bip.net.pl.

ⁱ Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszone przez Ministra Finansów na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

WYKAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY WOŁOMIN:

- 1) Ośrodek Sportu i Rekreacji "HURAGAN" w Wołominie
- 2) Ośrodek Profilaktyki i Terapii Uzależnień -Samodzielny Publiczny ZOZ w Wołominie
- 3) Ośrodek Pomocy Społecznej w Wołominie
- 4) Miejski Zakład Dróg i Zieleni w Wołominie
- 5) Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkoli w Wołominie
- 6) Szkoła Podstawowa nr 3 im. J. Piłsudskiego w Wołominie
- 7) Szkoła Podstawowa nr 7 w Wołominie
- 8) Zespół Szkół nr 1 w Wołominie
- 9) Zespół Szkół nr 2 w Wołominie
- 10) Zespół Szkół nr 3 w Wołominie
- 11) Zespół Szkół nr 4w Wołominie
- 12) Zespół Szkół nr 5 w Wołominie
- 13) Zespół Szkół w Duczkach
- 14) Zespół Szkół w Ossowie
- 15) Zespół Szkół w Czarnej
- 16) Szkoła Podstawowa w Majdanie
- 17) Szkoła Podstawowa w Starym Grabiu
- 18) Szkoła Podstawowa w Zagościńcu
- 19) Przedszkole nr 2 im. „Pyzy Wędrowniczki” w Wołominie
- 20) Przedszkole nr 5 w Wołominie
- 21) Przedszkole nr 6 im. „Bajka” w Wołominie
- 22) Przedszkole nr 8 im. „Czerwonego Kapturka” w Wołominie
- 23) Przedszkole nr 9 im. „Jasia i Małgosi” w Wołominie
- 24) Przedszkole nr 10 im. „Misia Uszatka” w Wołominie
- 25) Przedszkole w Duczkach im. "Pszczółki Mai"
- 26) Miejski Dom Kultury w Wołominie
- 27) Samorządowa Instytucja Kultury - Park Kulturowy Ossów Wrota Bitwy Warszawskiej 1920 roku
- 28) Muzeum im. Zofii i Wacława Nałkowskich w Wołominie
- 29) Miejska Biblioteka Publiczna im. Zofii Nałkowskiej w Wołominie
- 30) Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. w Wołominie
- 31) Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Wołominie
- 32) Zakład Energetyki Ciepłej w Wołominie Sp. z o.o.
- 33) Miejski Zakład Oczyszczania Sp. z o.o. w Wołominie
- 34) Straż Miejska w Wołominie
- 35) Miejski Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Nr 1 w Wołominie
- 36) Miejski Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Nr 2 w Wołominie

OŚWIADCZENIE CZĄSTKOWE DOTYCZĄCE STANU KONTROLI ZARZĄDCZEJ

ZA ROK

(rok, za który składane jest oświadczenie)

Nazwa jednostki	
Sporządził: imię i nazwisko, stanowisko, telefon i adres mail	

Niżej wymienione standardy kontroli zarządczej w Jednostce spełniają (TAK / NIE / nie w pełni) podstawowe wymagania odnoszące się do kontroli zarządczej w sektorze finansów publicznych określonych Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)

L.p.	STANDARDY KONTROLI ZARZĄDCZEJ	TAK	NIE	NIE W PEŁNI	ISTOTNE UWAGI I DODATKOWE INFORMACJE, WYJASNIENIA
1	2	3	4	5	6
1.	<i>Przestrzeganie wartości etycznych</i>				
2.	<i>Kompetencje zawodowe</i>				
3.	<i>Struktura organizacyjna</i>				
4.	<i>Delegowanie uprawnień</i>				
5.	<i>Misja</i>				
6.	<i>Określanie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji</i>				
7.	<i>Identyfikacja ryzyka</i>				
8.	<i>Analiza ryzyka</i>				
9.	<i>Reakcja na ryzyko</i>				
10.	<i>Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej</i>				
11.	<i>Nadzór</i>				
12.	<i>Ciągłość działalności</i>				
13.	<i>Ochrona zasobów</i>				
14.	<i>Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych</i>				
15.	<i>Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych</i>				
16.	<i>Bieżąca informacja</i>				
17.	<i>Komunikacja wewnętrzna</i>				
18.	<i>Komunikacja zewnętrzna</i>				

19.	Monitorowanie systemu kontroli zarządczej				
20.	Samoocena				
21.	Audyt wewnętrzny				
22.	Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej				

Oświadczam, iż ogół działań podjętych w kierowanej przeze mnie jednostce

zapewnia

nie zapewnia¹

realizację celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

data i podpis kierownika jednostki

Niezbędne (istotne) usprawnienia / działania / w celu osiągnięcia stanu kontroli zarządczej zgodnej ze standardami określonych Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)

I. Element kontroli zarządczej: Środowisko wewnętrzne

.....

.....

II. Element: Cele i zarządzanie ryzykiem

.....

.....

III. Element: Mechanizmy kontroli

.....

.....

IV. Element: Informacja i komunikacja

.....

.....

V. Element: Monitorowanie o ocena

.....

.....

data i podpis kierownika jednostki

¹ należy zakreślić właściwe

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
za rok**

(rok, za który składane jest oświadczenie)

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 i 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 Urzędzie Miejskim w Wołominie oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Wołomin¹

Część A²

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

Część B³

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

1) Zastrzeżenia dotyczą:⁴

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

2) Zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:⁵

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

Część C⁶

- ☐ nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

1) Zastrzeżenia dotyczą:⁴

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

2) Zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:⁵

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

Część D⁷

W ubiegłym roku zostały podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:

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

Część E

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:⁸

- ☐ monitoringu realizacji celów i zadań,
- ☐ samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,⁹
- ☐ 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.

.....
(miejscowość, data)

.....
(podpis kierownika jednostki)

¹ Burmistrz składa jedno oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w zakresie Gminy Wołomin, obejmujące również Urząd Miejski w Wołominie.

² W zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej wypełnia się tylko jedną część z części A albo B albo C. Część A wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła łącznie: zgodność działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywności działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem. Części B i C skreśla się.

³ W zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej wypełnia się tylko jedną część z części A albo B albo C. Część B wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu: zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi lub skuteczności i efektywności działania, lub wiarygodności sprawozdań, lub ochrony zasobów, lub przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, lub efektywności oraz skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem, z zastrzeżeniem przepisu 6. Części A i C skreśla się.

⁴ 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, wraz z podaniem, jeżeli to możliwe obszaru, którego zastrzeżenia dotyczą, w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań lub ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności oraz skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem.

⁵ Należy opisać kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń wraz z podaniem terminu ich realizacji.

⁶ W zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej wypełnia się tylko jedną część z części A albo B albo C. Część C wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu: zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, ani skuteczności i efektywności działania, ani wiarygodności sprawozdań, ani ochrony zasobów, ani przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, ani efektywności i skuteczności przepływu informacji, ani zarządzania ryzykiem. Części A i B skreśla się.

⁷ Należy opisać najistotniejsze działania jakie zostały podjęte w roku, którego dotyczy oświadczenie w odniesieniu do planowanych działań wskazanych w części B albo C w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, oraz inne działania, jeżeli takie zostały podjęte, nie zaplanowane w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie.

⁸ Znakiem „X” zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu „innych źródeł informacji” należy je wymienić.

⁹ Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszone przez Ministra Finansów na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.