

# Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

## w Gminie Stara Biała

2023

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,

informuje, że w kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych

### Gminie Stara Biała

.....  
(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.

26.03.2024 r.

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

**WÓJT**  
*Sławomir Wawrzyński*

### Część III<sup>4)</sup>

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

- niewystarczające mechanizmy kontrolne ze strony osób zarządzających nad wykonywanymi zadaniami przez kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych oraz jednostek organizacyjnych,
- niewystarczająca wiedza z zakresu kontroli zarządczej, w tym z zarządzania ryzykiem,
- nieaktualne procedury wewnętrzne.

.....

*(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.

- 1) Przegląd procedur wewnętrznych jednostki.
- 2) Przeprowadzanie szkoleń z zakresu kontroli zarządczej, w tym z zarządzania ryzykiem.
- 3) Wzmocnienie mechanizmów kontroli w obszarach, w których prowadzone kontrole wewnętrzne i zewnętrzne wykazały nieprawidłowości.
- 4) Zwiększenie nadzoru ze strony osób zarządzających nad wykonywanymi zadaniami przez kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych oraz jednostek organizacyjnych.

.....

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

### Objaśnienia:

- 1) 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 2) albo 3).