

**ZARZĄDZENIE NR 24/2019**  
**BURMISTRZA MIASTA KOWARY**

**z dnia 8 lutego 2019 r.**

**w sprawie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Kowarach**

Na podstawie art. 33 ust.1 i ust. 5 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018, poz.994 z późn. zm.) oraz na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), zarządzam co następuje:

**§ 1.** Zarządzenie określa wykonywanie kontroli zarządczej w jednostkach, komórkach organizacyjnych i samodzielnych stanowiskach pracy Urzędu Miejskiego w Kowarach.

**§ 2.** Kierownicy jednostek, komórek organizacyjnych i pracownicy zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach Urzędu Miasta Kowary, zgodnie z zakresami czynności wynikającymi z regulaminu organizacyjnego są odpowiedzialni za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, oraz jej systematyczne i ciągle doskonalenie.

**§ 3.** Zadania Koordynatora ds. kontroli zarządczej wykonuje pracownik Urzędu Miejskiego w Kowarach wyznaczony przez Burmistrza Miasta.

**§ 4. 1.** Kierownicy jednostek, komórek organizacyjnych i pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy w terminie do 20 grudnia każdego roku przekazują Koordynatorowi ds. kontroli zarządczej propozycje celów, mierników i zadań do planu działania Urzędu Miejskiego w Kowarach na rok następny.

2. Określając cele należy zapewnić aby były one istotne, spójne, konkretne realne i określone w czasie, oraz mierzalne w oparciu o wskazane mierniki, określające stopień realizacji celów, rzetelne i obiektywne.

3. Propozycje celów, mierników i zadań, określone w punkcie 1 powinny być zestawione w tabeli według wzoru stanowiącego załącznik numer 1 do niniejszego Zarządzenia.

4. Koordynator ds. kontroli zarządczej na podstawie opinii Zespołu ds. Oceny Ryzyka oraz wskazanych przez niego wymienionych w punkcie 1 celów, mierników i zadań sporządza ostateczny projekt planu działania Urzędu Miejskiego w Kowarach i przedstawia go do zatwierdzenia Burmistrzowi Miasta Kowary w terminie do dnia 28 grudnia każdego roku.

5. Zatwierdzony plan działania Urzędu Miejskiego w Kowarach przekazywany jest do Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w terminie do dnia 31 grudnia każdego roku.

**§ 5. 1.** Kierownicy jednostek, komórek organizacyjnych i pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy zobowiązani są do przekazania do koordynatora ds. kontroli zarządczej, raz na kwartał, nie później niż do 10 dnia miesiąca następnego po zakończeniu kwartału informacji o poziomie realizacji celów, zgodnie ze wzorem określonym w załączniku w załączniku numer 2 do niniejszego Zarządzenia.

3. W przypadku gdy istnieje zagrożenie dla osiągnięcia przyjętych celów, lub zadania nie są prawidłowo realizowane, Koordynator ds. kontroli zarządczej dołącza do informacji stosowne wyjaśnienia oraz propozycje działań zapobiegawczych.

**§ 6. 1.** Na podstawie pozyskanych od kierowników jednostek i komórek organizacyjnych jednostkowych sprawozdań, Koordynator ds. kontroli zarządczej jest zobowiązany do sporządzenia w terminie do 10 lutego każdego roku zbiorczego sprawozdania z wykonania planu działalności Urzędu Miejskiego w Kowarach za rok ubiegły.

2. Sprawozdanie sporządzane jest według wzoru, stanowiącego załącznik numer 3 do niniejszego Zarządzenia.

**§ 7. 1.** Po uzyskaniu jednostkowych częściowych oświadczeń od kierowników jednostek i komórek organizacyjnych, Koordynator ds. kontroli zarządczej sporządza i przekazuje do Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miasta w terminie do dnia 20 lutego każdego roku częściowe oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w zakresie ponoszonej przez siebie odpowiedzialności za zrealizowane przez Urząd Miejski w Kowarach cele i zadania.

2. Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej sporządzane jest według wzoru stanowiącego załącznik numer 4 do niniejszego Zarządzenia.

**§ 8.** 1. Urząd Miejski w Kowarach jest zobowiązany do zarządzania w sposób ciągły ryzykiem, obejmującym swym zakresem identyfikację i ocenę ryzyka, postępowanie z ryzykiem oraz monitorowanie i raportowanie ryzyka.

2. Analiza ryzyka dokonywana jest przynajmniej jeden raz w roku, a także w okresie dokonywanych istotnych zmian organizacyjnych w Urzędzie Miasta mogących wpłynąć na pojawienie się nowych zdarzeń lub zmianę uwarunkowań dotyczących zidentyfikowanych zdarzeń, i jest dokumentowana.

3. Zasady zarządzania ryzykiem, oraz sposób postępowania z nim w Urzędzie określone są w odrębnym Zarządzeniu Burmistrza Miasta Kowary sprawie wprowadzenia do stosowania „Polityki Zarządzania Ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Kowarach”.

**§ 9.** W przypadku kwestii nieuregulowanych niniejszym Zarządzeniem, jeżeli jest to niezbędne dla zapewnienia skuteczności, integralności i adekwatności kontroli zarządczej, możliwe jest ich uregulowanie w formie pism urzędowych Burmistrza Miasta Kowary.

**§ 10.** 1. Traci moc Zarządzenie Nr 87/2012 Burmistrza Miasta Kowary z dnia 25.06.2012 roku w sprawie organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Kowarach.

2. Traci moc Zarządzenie Nr 88/2012 Burmistrza Miasta Kowary z dnia 25.06.2012 roku w sprawie ustalenia regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Kowarach.

3. Traci moc Zarządzenie Nr 89/2012 roku w sprawie ustalenia regulaminu zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Kowarach.

4. Traci moc Zarządzenie Nr 90/2012 Burmistrza Miasta Kowary w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kowary.

**§ 11.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania i podlega ogłoszeniu na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w kowarach.

*Załącznik nr 1 do Zarządzenia numer 24 /2019  
Burmistrza Miasta Kowary z dnia 8 lutego 2019 roku  
w sprawie systemu kontroli zarządczej w  
Urzędzie Miejskim w Kowarach*

***Propozycje - celów, mierników i zadań w Urzędzie Miejskim w Kowarach na 2019 rok***

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu (należy wskazać co najmniej 1 miernik)			Najważniejsze zadania służące realizacji celu	Planowana wartość zadania/źródła finansowania	Komórka organizacyjna Osoba odpowiedzialna za realizację celu/zadania
		Nazwa	Wartość bazowa miernika	Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy plan			
1	2	3	4	5	6	7	8

**Informacja o poziomie realizacji celów z planu działalności Urzędu Miejskiego w Kowarach za ..... kwartał 2..... roku**

Cel	Miernik określający stopień realizacji celu					Informacja czy istnieje ryzyko nieosiągnięcia zaplanowanej wartości miernika  (tak/nie)	Najważniejsze zadania służące realizacji celu	Informacja o zaistniałych zagrożeniach niezrealizowania zadania	Informacja o działaniach zapobiegawczych  (podjętych lub planowanych)
	Wartość bazowa miernika	Planowana wartość do osiągnięcia	I kwartał	II kwartał	III kwartał				

.....  
Data, podpis sporządzającego informację

.....  
Data, podpis kierownika jednostki

***Sprawozdanie z wykonania planu działalności Urzędu Miejskiego w Kowarach za rok 20..... rok***

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu
		nazwa	Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	Osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie		

.....  
Data, podpis sporządzającego informację

.....  
Data, podpis kierownika jednostki

**Załącznik nr 4 do Zarządzenia numer 24 /2019  
Burmistrza Miasta Kowary z dnia 8 lutego 2019  
roku w sprawie systemu kontroli zarządczej w  
Urzędzie Miejskim w Kowarach**

.....

Kierownik jednostki

**Oświadczenie częściowe/pełne o stanie kontroli zarządczej  
za rok 20.....**

**Część I<sup>1)</sup>**

Działając na rzecz zapewnienia 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 zakresie zadań i odpowiedzialności mi powierzonych tj. :

**w Urzędzie Miejskim w Kowarach**

*(należy wpisać nazwę komórki organizacyjnej lub jednostki)*

Informuję, że:

---

1) <sup>1)</sup> Należy zaznaczyć część A, B lub C

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.

**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.

Kowary , dnia .....20..... roku

.....

(miejsowość, data)

(podpis i pieczęć)

**Część II <sup>2)</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 działów administracji rządowej, 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.

2)

<sup>2)</sup> Należy wypełnić w przypadku zaznaczenia w części I B lub C

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

### **Część 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.*

2. Pozostałe działania:

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

#### **Objaśnienia:**

1. W części I, w zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej, wypełnia się tylko jeden element A albo B, albo C przez zaznaczenie znakiem "X" odpowiedniego wiersza. Pozostałe dwa elementy wykreśla się. Element D wypełnia się niezależnie od wyników oceny stanu kontroli zarządczej.
2. Element 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. Element 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 objaśnienia 4.
4. Element 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. 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.
7. Część II sporządzana jest w przypadku, gdy w części I niniejszego oświadczenia zaznaczono element B albo C.
8. Część III sporządza się w przypadku, gdy w części I oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, był zaznaczony element B albo C lub gdy w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, były podejmowane inne niezaplanowane działania mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej.