

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

za rok 2010

Dział I²⁾

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 kierowanym/kierowanych przeze mnie dziale/działach administracji rządowej³⁾/w kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych*

Urząd Gminy Unisław

(nazwa jednostki sektora finansów publicznych*)

Część A⁴⁾

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

Część B⁵⁾

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

Część C⁶⁾

nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu następujących elementów:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- skuteczności i efektywności działań;
- wiarygodności sprawozdań;
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- zarządzania ryzykiem

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

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:⁷⁾

samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁸⁾,

audytu wewnętrznego,

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

Unisław, dnia 31.05.2011

(miejscowość, data)

Marek Dąbala

(kierownika jednostki)

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

- Brak Kodeksu etyki.
- Brak planu szkoleń.
- Nieaktualne zakresy obowiązków w stosunku do zadań rzeczywiście wykonywanych na danym stanowisku pracy.
- Brak przeglądu kadr pod względem posiadanych kompetencji i realizowanych obowiązków oraz dyscypliny na stanowisku pracy.
- Brak systemu delegowania uprawnień.
- Brak zaostrzonej dyscypliny finansowej oraz procedur gwarantujących działanie dysponenta zgodnie z przepisami.
- Nieprecyzyjny tryb planowania wydatków.
- Brak jasnych zasad zaciągania zobowiązań angażujących środki publiczne.
- Brak procedury opracowywania projektu budżetu przy współpracy z Kierownikami działów ponoszących odpowiedzialność za przygotowane informacje.
- Brak procedury zarządzania ryzykiem.

Brak następujących regulacji wewnętrznych:

- Zarządzania w sprawie kontroli zarządczej;
- Zarządzania w sprawie zarządzania ryzykiem w Urzędzie;
- Regulaminu służby przygotowawczej;
- Regulaminu oceny pracowników;
- Procedury udzielania zamówień publicznych do 14.000 euro;
- Kodeksu etyki.

Regulacje wewnętrzne, które wymagają aktualizacji:

- Regulamin organizacyjny;
- Regulamin kontroli wewnętrznej;
- Polityka rachunkowości;
- Instrukcja inwentaryzacji;
- Instrukcja obiegu dokumentów;
- Regulamin pracy;
- Regulamin wynagradzania;
- Powołać komisję ds. Oświaty
- Przyjąć program działań naprawczych dla Gminnego Ośrodka Kultury.
- Wprowadzić system kontroli wydatków w Urzędzie.
- Wprowadzić system gwarantujący prawidłowy obieg dokumentów i informacji jak również nadzór nad wykonywanymi zadaniami przez podległych pracowników.
- Przeprowadzić kontrolę realizacji wprowadzonych rozwiązań.
- Przeprowadzić analizę ryzyka w celu zabezpieczenia ciągłości działalności.
- W celu zapewnienia działalności zorganizować zastępstwo Skarbnika w Urzędzie.
- Zaprojektować system zastępstw w jednostce.

Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki sektora finansów publicznych albo działu 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.

- Wprowadzić Kodeks etyki.
- Opracować plan szkoleń.
- Uaktualnić oraz zweryfikować zakresy obowiązków w stosunku do zadań rzeczywiście wykonywanych na danym stanowisku pracy.
- Dokonać przeglądu kadr pod względem posiadanych kompetencji i realizowanych obowiązków oraz dyscypliny na stanowisku pracy.
- Opracować system delegowania uprawnień.
- Opracować nową strukturę Urzędu.
- Opracować misję Urzędu.
- Wprowadzić zaostrzoną dyscyplinę finansowej oraz procedury gwarantujące działanie dysponenta zgodnie z przepisami.
- Określić tryb planowania wydatków.
- Ustalić zasady zaciągania zobowiązań angażujących środki publiczne.
- Przygotować i wprowadzić do stosowania procedurę opracowywania projektu budżetu przy współpracy z Kierownikami działów ponoszących odpowiedzialność za przygotowane informacje.
- Opracować i wdrożyć procedurę zarządzania ryzykiem.

Wprowadzić następujące regulacje wewnętrznych:

- Zarządzanie w sprawie kontroli zarządczej;
- Zarządzanie w sprawie zarządzania ryzykiem w Urzędzie;
- Regulamin służby przygotowawczej;
- Regulamin oceny pracowników;
- Procedura udzielania zamówień publicznych do 14.000 euro;
- Kodeks etyki.

Regulacje wewnętrzne, które wymagają aktualizacji:

- Regulamin organizacyjny;
- Regulamin kontroli wewnętrznej;
- Polityka rachunkowości;
- Instrukcja inwentaryzacji;
- Instrukcja obiegi dokumentów;
- Regulamin pracy;
- Regulamin wynagradzania;
- Powołać komisję ds. Oświaty
- Przyjąć program działań naprawczych dla Gminnego Ośrodka Kultury.
- Wprowadzić system kontroli wydatków w Urzędzie.
- Wprowadzić system gwarantujący prawidłowy obieg dokumentów i informacji jak również nadzór nad wykonywanymi zadaniami przez podległych pracowników.
- Przeprowadzić kontrolę realizacji wprowadzonych rozwiązań.
- Przeprowadzić analizę ryzyka w celu zabezpieczenia ciągłości działalności.
- W celu zapewnienia działalności zorganizować zastępstwo Skarbnika w Urzędzie.
- Zaprojektować system zastępstw w jednostce.

- Zbudować system raportów i bieżących analiz w Urzędzie.
- Zbudować odpowiednią strukturę organizacyjną eliminującą bariery przepływu informacji.
- Dokonać analizy kadrowej oraz wzmocnić struktury administracyjne.
- Zaprojektować i wdrożyć system monitorowania zadań.
- Opracować raporty, mierniki i wskaźniki pozwalające na pomiar realizowanych zadań.
- Wdrożyć tryb postępowania w zakresie monitoringu zadań.
- Po przeprowadzeniu powyższych zmian zalecane jest przeprowadzenie samooceny wdrożenia standardów 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 III¹⁰⁾

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. W oświadczeniu za rok 2010 nie wypełnia się tego punktu.

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⁾ Należy podać nazwę ministra, ustaloną przez Prezesa Rady Ministrów na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2003 r. Nr 24, poz. 199 i Nr 80, poz. 717, z 2004 r. Nr 238, poz. 2390 i Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 169, poz. 1414 i Nr 249, poz. 2104, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 170, poz. 1217 i Nr 220, poz. 1600, z 2008 r. Nr 227, poz. 1505, z 2009 r. Nr 42, poz. 337, Nr 98, poz. 817, Nr 157, poz. 1241 i Nr 161, poz. 1277 oraz z 2010 r. Nr 57, poz. 354), a w przypadku gdy oświadczenie sporządzane jest przez kierownika jednostki, nazwę pełnionej przez niego funkcji.

²⁾ 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. Pozostałe dwie części wykreśla się. Część D wypełnia się niezależnie od wyników oceny stanu kontroli zarządczej.

³⁾ Minister kierujący więcej niż jednym działem administracji rządowej składa jedno oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w zakresie wszystkich kierowanych przez niego działów, obejmujące również urząd obsługujący ministra. Oświadczenie nie obejmuje jednostek, które nie są jednostkami sektora finansów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020 i Nr 238, poz. 1578).

⁴⁾ 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.

⁵⁾ 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 przepisu 6.

⁶⁾ 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.

⁷⁾ Znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "innych źródeł informacji" należy je wymienić.

⁸⁾ 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.

⁹⁾ Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.

¹⁰⁾ Dział III sporządza się w przypadku, gdy w dziale I oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, była zaznaczona część B albo C lub gdy w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, były podejmowane inne niezaplanowane działania mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej.