

# ZARZĄDZENIE NR 98/16

Burmistrza Nasielska  
z dnia 22 sierpnia 2016 r.

## w sprawie wprowadzenia zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Nasielsku

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

### § 1

Wprowadza się zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Nasielsku w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

### § 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Sekretarzowi Nasielska.

### § 3

Traci moc Zarządzenie Nr 7/12 Burmistrza Nasielska z dnia 16 stycznia 2012 r. w sprawie wprowadzenia kontroli zarządczej w Gminie Nasielsk.

### § 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**BURMISTRZ**  
mgr Bogdan Ruszkowski

### Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Nasielsku

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 ze 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 organizacji systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Nasielsku zwanym dalej „Urzędem” odpowiada Burmistrz Nasielska zwany dalej „Burmistrzem”.
2. Za zapewnienie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej I stopnia w wydziałach/samodzielnych stanowiskach odpowiadają ich kierownicy.

#### § 2.

1. Samodzielne stanowiska/kierownicy wydziałów zapewniają skuteczność kontroli zarządczej poprzez stosowanie standardów kontroli zarządczej oraz ogólnie obowiązujących przepisów prawa.
2. W celu oceny skuteczności poszczególnych elementów systemu kontroli zarządczej jak również całości systemu w Urzędzie przeprowadzana jest raz w roku samoocena kontroli zarządczej.
3. Proces wypełniania formularzy samooceny koordynuje Sekretarz Nasielska.

#### § 3.

1. Zespół ds. Kontroli Zarządczej zwany dalej „Zespołem” powołuje Burmistrz odrębnym zarządzeniem.
2. Zespół przedstawia Burmistrzowi rekomendację dotyczącą stanu kontroli zarządczej w Gminie Nasielsk.
3. Zespół może wydać jedną z trzech dostępnych rekomendacji:
  - a) w Gminie Nasielsk w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza;
  - b) w Gminie Nasielsk w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza;
  - c) w Gminie Nasielsk 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.umnasielsk.bip.org.pl](http://www.umnasielsk.bip.org.pl).

**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 Nasielsku oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Nasielsk<sup>1</sup>

**Część A<sup>2</sup>**

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

**Część B<sup>3</sup>**

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

1) Zastrzeżenia dotyczą:<sup>4</sup>

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

2) Zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:<sup>5</sup>

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

**Część C<sup>6</sup>**

- nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

1) Zastrzeżenia dotyczą:<sup>4</sup>

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

2) Zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:<sup>5</sup>

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

**Część D<sup>7</sup>**

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:<sup>8</sup>

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,<sup>9</sup>
- 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)

---

<sup>1</sup> Burmistrz składa jedno oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w zakresie Gminy Nasielsk, obejmujące również Urząd Miejski w Nasielsku.

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> 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 przypisu 6. Części A i C skreśla się.

<sup>4</sup> 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.

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

<sup>6</sup> 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.

<sup>7</sup> 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.

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

<sup>9</sup> 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.