

# Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Burmistrza Miasta Kowary<sup>1)</sup>

za rok 2021

(rok, za który składane jest oświadczenie)

## Dział I<sup>2)</sup>

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 kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych

## Gmina Miejska Kowary

(nazwa jednostki sektora finansów publicznych)

### Część A<sup>4)</sup>

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

### Część B<sup>5)</sup>

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

*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 C<sup>6)</sup>

nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

*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:<sup>7)</sup>

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych<sup>8)</sup>,
- procesu zarządzania ryzykiem,
- audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych,
- innych źródeł informacji: **kwestionariusz przeglądu kierowniczego, informacje o stanie kontroli zarządczej kierowników jednostek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Kowarach; sprawozdania z realizacji planów działalności kierowników jednostek i komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Kowarach; bezpośrednie rozmowy z podległymi pracownikami**

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

Kowary, dn. 21.03.2022  
(miejscowość, data)

BURMISTRZ  
*Elżbieta Zakrzewska*  
.....  
(podpis kierownika jednostki)

## Dział II<sup>9)</sup>

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

- 1) Niewystarczający i niejednolity proces planowania działalności na rok następny przez kierowników komórek i jednostek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Kowarach;
- 2) Niewystarczający i niejednolity proces zarządzania ryzykiem wśród kadry kierowniczej;
- 3) Brak jednolitego i sformalizowanego Rejestru Ryzyk;
- 4) Niewystarczający proces przepływu informacji pomiędzy kadrą kierowniczą a podległymi pracownikami w zakresie planowanych celów strategicznych i operacyjnych, identyfikacji i oceny ryzyka oraz planowanych i istniejących mechanizmów kontroli;
- 5) Brak kontroli wewnętrznej z uwagi na wakat na stanowisku ds kontroli;
- 6) Niewystarczający proces przepływu informacji pomiędzy audytorem wewnętrznym a koordynatorem kontroli zarządczej.

(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.

- 1) doskonalenie umiejętności oraz utrwalanie wiedzy z zakresu kontroli zarządczej poprzez organizowanie systematycznych spotkań roboczych koordynatora kontroli zarządczej z kadrą zarządzającą oraz szkoleń, w tym warsztatów szkoleniowych – cały rok;
- 2) wprowadzenie nowego zarządzenia Burmistrza Miasta Kowary regulującego realizację systemu kontroli zarządczej w Gminie Miejskiej Kowary i w Urzędzie Miejskim w Kowarach – bez zbędnej zwłoki;
- 3) wprowadzenie elektronicznego systemu zarządzania systemem kontroli zarządczej IT, gwarantującego ujednoczenie procesów planowania oraz zarządzania ryzykiem, tworzenie ujednoczonego i uniwersalnego dla wszystkich jednostek i komórek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kowary Rejestru Ryzyk, wspomagającego analizę oceny ryzyk, informacji uzyskanych w drodze samooceny, przeprowadzanych przeglądów kierowniczych KZ, zapewniającego zgodność procesów kontroli zarządczej z jej standardami określonymi w przepisach prawa – do końca 2022r.;
- 4) wypracowanie praktyki współpracy kadry kierowniczej z podległymi pracownikami w zakresie planowania celów i zadań oraz identyfikacji i analizy ryzyk oraz przekazywania informacji o zaprojektowanych kluczowych rezultatach (miernikach) i wskaźnikach pozwalających ocenić skuteczność i efektywność realizacji zaplanowanych zadań – na bieżąco przez cały rok;
- 5) wypełnienie wakatu na stanowisku ds kontroli w celu monitorowania i kontrolowania przyjętych mechanizmów kontroli, ich skuteczności i adekwatności – bez zbędnej zwłoki;
- 6) wypracowanie mechanizmu współpracy i przepływu informacji pomiędzy audytorem wewnętrznym a koordynatorem kontroli zarządczej w celu usprawnienia procesu identyfikacji słabych stron systemu kontroli zarządczej – do końca 2022r.;
- 7) wprowadzenie systemu przyjmowania zgłoszeń o naruszeniach prawa Unii Europejskiej i ochrony sygnalistów w oparciu o Dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady (EU) 2019/1937 z dnia 23 października 2019r. w sprawie ochrony osób zgłaszających naruszenia prawa Unii, będącego integralnym elementem systemu kontroli zarządczej – II kwartał 2022r.
- 8) wprowadzenie nowego mechanizmu kontroli – Rejestru Spraw Sądowych – zapewniającego aktualność informacji o prowadzonych postępowaniach cywilnych, w których stroną jest Burmistrz Miasta Kowary – I kwartał 2022r.

(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 III<sup>10)</sup>

Działania, które zostały podjęte w ubiegłym roku w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

### 1. Działania, które zostały zaplanowane na rok, którego dotyczy oświadczenie:

- 1) kontynuowanie działań mających na celu bieżące monitorowanie realizacji celów i zadań oraz ograniczenie wpływu pandemii na działalność Urzędu Miejskiego;

2) powołanie nowego koordynatora kontroli zarządczej – w lipcu 2021r. zmieniono strukturę organizacyjną Urzędu Miejskiego tworząc nowe stanowisko ds kontroli i kontroli zarządczej, a od 1 sierpnia 2021r. zatrudniono na to stanowisko pracownika;

3) weryfikacja uregulowań wewnętrznych w obszarze kontroli zarządczej;

4) opracowanie nowej polityki zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim i jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kowary – w listopadzie 2021r. opracowano projekt zarządzenia w sprawie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Kowarach i w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kowary oraz projekt regulaminu funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Kowarach. Oba projekty przekazano do zaopiniowania Radcy Prawnemu

(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:

1) dostosowano działalność Urzędu, zwłaszcza w zakresie zagwarantowania ciągłości działania i bieżącej obsługi interesantów, do ograniczeń wynikających z pandemii COVID-19;

2) wprowadzono zasadę systematycznych, cotygodniowych spotkań kadry zarządzającej w celu bezpośredniego przekazywania informacji o bieżących sprawach, zadaniach, wydarzeniach, problemach i trudnościach;

3) przeprowadzono analizę potrzeb szkoleniowych w zakresie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w oparciu o ankietę przekazaną wszystkim dostępnym na przełomie sierpnia i września pracownikom jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kowary;

4) przeprowadzono wielogodzinne szkolenie warsztatowe kadry zarządzającej i kierowniczej mające na celu pogłębienie wiedzy z zakresu funkcjonowania systemu kontroli zarządczej i jej standardów oraz nabycia umiejętności planowania celów, zadań oraz identyfikacji i analizy ryzyka, czego spodziewanym efektem ma być ujednoczenie procedury i podniesienie poziomu jakościowego prowadzonej dokumentacji;

5) przeprowadzono szkolenia warsztatowe pracowników jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kowary mające na celu przybliżenie zasad funkcjonowania systemu kontroli zarządczej i podniesienie zaangażowania w pracę;

6) podjęto konsultacje i testowanie systemu IT w zakresie zarządzania systemem kontroli zarządczej LEX Kontrola Zarządcza, w celu sprawdzenia przydatności tego narzędzia w realizacji standardów kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Kowarach;

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

## Objaśnienia:

<sup>1)</sup> 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 sporządza jest przez kierownika jednostki, nazwę pełnionej przez niego funkcji.

<sup>2)</sup> 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.

<sup>3)</sup> 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).

<sup>4)</sup> 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.

<sup>5)</sup> 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 przypisu 6.

<sup>6)</sup> 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.