

Instrukcja sporządzania i składania Wójtowi oświadczenia o stanie kontroli zarządczej przez jednostki organizacyjne Gminy Janów

1. Cel i przedmiot instrukcji

Zasady sporządzania i składania, Wójtowi Gminy Janów, oświadczenia o stanie systemu kontroli zarządczej przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Janów.

2. Definicje

- **Oświadczenie o stanie systemu kontroli zarządczej** – finalny dokument corocznego procesu oceny stanu systemu kontroli zarządczej w danej jednostce.

3. Postępowanie (opis)

3.1 Składanie oświadczenia o stanie systemu kontroli zarządczej

Do 31 stycznia każdego roku kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy sporządzają i składają Wójtowi Gminy Janów oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za zeszły rok.

3.2 Wytyczne odnośnie sporządzania oświadczenia o stanie systemu kontroli zarządczej

3.2.1 Formularz oświadczenia o stanie kontroli zarządczej

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej należy sporządzać na formularzu *Oświadczenie o stanie systemu kontroli zarządczej w jednostce organizacyjnej Gminy Janów* który znajduje się w punkcie 4 niniejszej instrukcji.

3.2.2 Część I formularza

W części I:

- **należy wybrać, jeden z poniższych wariantów i go uzasadnić:**
 - ✓ w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza, gdy system kontroli zarządczej

w wystarczającym stopniu zapewnił łącznie wszystkie następujące elementy:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
 - skuteczności i efektywności działania,
 - wiarygodności sprawozdań,
 - ochronę zasobów,
 - przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania,
 - efektywność i skuteczność przepływu informacji,
 - zarządzanie ryzykiem,
- ✓ w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza, gdy system kontroli zarządczej nie zapewnił w wystarczającym stopniu jednego lub więcej wyżej wymienionych elementów
- ✓ nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza, gdy system kontroli zarządczej nie zapewnił w wystarczającym stopniu żadnego wyżej wymienionych elementów

➤ **należy wskazać źródła informacji, wykorzystanych podczas sporządzania oświadczenia:**

- ✓ z monitoringu realizacji celów i zadań,
- ✓ z procesu zarządzania ryzykiem,
- ✓ z kontroli wewnętrznych,
- ✓ z kontroli zewnętrznych,
- ✓ z samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
- ✓ z audytu wewnętrznego,
- ✓ z innych źródeł informacji, jakich (wskazać jakich).

3.2.3 Część II formularza

W części II:

- Należy, dokonać zestawienia działań korygujących / naprawczych / doskonalących odnośnie systemu kontroli zarządczej, zrealizowanych w roku za który oświadczenie jest sporządzane.

- Należy wskazać osobę odpowiedzialną za realizację działania, planowany oraz rzeczywisty termin realizacji działania.

3.2.4 Część III formularza

W części III:

- Należy, zdefiniować działania korygujące/naprawcze/doskonające odnośnie systemu kontroli zarządczej w jednostce na kolejny rok.
- Definiując w/w działania należy mieć na uwadze obszary najslabsze zidentyfikowane w roku, za który oświadczenie jest sporządzane.
- Należy wskazać osobę odpowiedzialną za realizację oraz termin realizacji działania.

4. Formularz: Oświadczenie o stanie systemu kontroli zarządczej w jednostce organizacyjnej Gminy Janów

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

.....
(nazwa jednostki)

za rok

.....

I. 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 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:

(zaznaczyć jedną z poniższych odpowiedzi)

- W wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola.
- W ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.
- Nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Uzasadnienie odpowiedzi:

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

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

(zaznaczyć odpowiednie elementy)

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- procesu zarządzania ryzykiem,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych
- audytu wewnętrznego
- innych źródeł informacji,
- jakich:.....

II. Działania korygujące/naprawcze/doskonalące odnośnie systemu kontroli zarządczej w jednostce, zrealizowane w roku za który oświadczenie jest sporządzane:

| L.p. | Działanie | Osoba odpowiedzialna za realizację | Planowany termin realizacji | Rzeczywisty termin realizacji | Uwagi |
|------|-----------|------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

III. Planowane działania korygujące/naprawcze/doskonalące odnośnie systemu kontroli zarządczej w jednostce do realizacji na kolejny rok:

| L.p. | Planowane działanie | Osoba odpowiedzialna za realizację | Planowany termin realizacji | Uwagi |
|-------------|----------------------------|---|------------------------------------|--------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

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

Podpis kierownika jednostki:.....

Data:.....