

**OŚWIADCZENIE O STANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ**  
**dyrektora (kierownika jednostki) za rok 2011**

**Dział I**

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***

.....  
(nazwa jednostki sektora finansów publicznych)

**Część A<sup>\*)</sup>**

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

**Część B<sup>\*)</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>\*)</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<sup>\*)</sup>**

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

- |  |                                     |
|--|-------------------------------------|
| • monitoringu realizacji celów i zadań   | <input checked="" type="checkbox"/> |
| • samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych | <input checked="" type="checkbox"/> |
| • procesu zarządzania ryzykiem   | <input checked="" type="checkbox"/> |
| • audytu wewnętrznego  | <input type="checkbox"/>            |
| • kontroli wewnętrznych  | <input checked="" type="checkbox"/> |
| • kontroli zewnętrznych  | <input type="checkbox"/>            |
| • innych źródeł informacji   | <input type="checkbox"/>            |

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

.....  
(miejscowość, data)

.....  
(podpis kierownika jednostki)

<sup>\*)</sup> W pustych polach zaznaczyć znakiem „X” odpowiednie wiersze; w przypadku zaznaczenia punktu „innych źródeł informacji” należy je wymienić

## Dział II

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

***Istotna słabość w funkcjonowaniu kontroli zarządczej wynika z niedostatecznej liczby pracowników niezbędnych do prawidłowej realizacji zadań administracyjnych, gospodarczych i finansowych.***

***Brak możliwości zatrudnienia dodatkowych osób stwarza ryzyko nieprawidłowości w wykonywaniu obowiązków zawodowych.***

***Taka sytuacja powoduje również problemy z szerokim zaangażowaniem pracowników w systemie 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.

***a. ocena skuteczności funkcjonowania istniejących mechanizmów kontrolnych – luty,***

***b. ewentualna weryfikacja oraz uzupełnienie mechanizmów, o których mowa w pkt 1 – kwiecień,***

***c. przegląd zidentyfikowanych uprzednio ryzyk pod kątem utrzymania niskiego poziomu danego ryzyka, bądź jego redukcji w przypadku poziomu wyższego niż niskie – maj,***

***d. usprawnienie procesu monitorowania systemu kontroli zarządczej – czerwiec,***

***e. przeprowadzanie kolejnej samooceny systemu - listopad***

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

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

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

***1) opracowanie szczegółowego programu (regulaminu kontroli zarządczej) i wydanie stosownego zarządzenia dyrektora wprowadzającego system w jednostce – styczeń 2011,***

***2) zaplanowanie działań sprawdzających (kontrolnych) na 2011 rok oraz określenie sposobu ich przeprowadzania (procedury kontrolne) – luty 2011,***

***3) przeszkolenie pracowników w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostce i na poszczególnych stanowiskach pracy – marzec 2011,***

***4) określenie celów i zadań jednostki oraz identyfikacja ryzyka w poszczególnych obszarach – marzec 2011,***

***5) analiza zlokalizowanego ryzyka oraz przyjęcie odpowiedniej reakcji na ryzyko i ustalenie odpowiednich mechanizmów kontrolnych celem jego redukcji – kwiecień 2011,***

***6) przeprowadzenie samooceny systemu z udziałem pracowników jednostki – czerwiec 2011.***

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:

***1) ocena oraz analiza przyczyn i skutków zidentyfikowanego ryzyka,***

***2) ocena stopnia realizacji założonych celów i zadań,***

***3) podsumowanie przeprowadzonej samooceny systemu kontroli zarządczej.***

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

**Objaśnienia:**

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