

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
Burmistrza Miasta i Gminy Góra Kalwaria
za rok 2023**

Dział I ¹⁾

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:

Urządzie Miasta i Gminy Góra Kalwaria oraz pozostałych jednostkach organizacyjnych gminy
(nazwa jednostki sektora finansów publicznych)

Część A ²⁾

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

Część B ³⁾

X 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 ⁴⁾

~~nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.~~

Część D

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:⁵⁾

- X** monitoringu realizacji celów i zadań,
- X** samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁶⁾,

- X procesu zarządzania ryzykiem,
- X audytu wewnętrznego,
kontroli wewnętrznych,
- X kontroli zewnętrznych,
- X inne źródła: złożone oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2023 r.

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

Dział II⁷⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym:

Z uwagi na termin dokonania samooceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Gminie Góra Kalwaria w 2023 roku należy wskazać zastrzeżenia na podstawie składanych dokumentów określonych Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Góra Kalwaria nr ROA.0050.212.2015 z 15 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia Systemu Kontroli Zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy oraz w podległych jednostkach organizacyjnych Gminy Góra Kalwaria, zmienionym Zarządzeniem nr ROA.0050.216.2019 Burmistrza Miasta i Gminy Góra Kalwaria z dnia 30 września 2019 r.

Wnioskuję się, iż występują przypadki dotyczące nieprawidłowości wypełniania określonych Zarządzeniem dokumentów, co świadczy o niewystarczającej wiedzy kierowników komórek organizacyjnych Urzędu oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy w zakresie określania celów oraz ryzyk związanych z realizacją wyznaczonych planów działalności.

W związku z powyższym dodatkowo wnioskuję się, iż jedną z przyczyn powyższych zastrzeżeń jest niewystarczający nadzór wyznaczanych przez kierowników komórek organizacyjnych Urzędu oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy celów działalności związanych z misją poszczególnych komórek/jednostek oraz instruktaż w zakresie spraw objętych kontrolą.

Powyższe ustalenia dotyczą skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem w zakresie monitoringu kontroli zarządczej co wiąże się z ogólnym stwierdzeniem zastrzeżeń w obszarze realizacji celów kontroli zarządczej.

2. Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:

Z uwagi na termin dokonania samooceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Gminie Góra Kalwaria w 2023 roku zalecono dokonanie korekty uzupełnianych dokumentów oraz poszerzenie wiedzy w obszarze określania planów działalności komórek Urzędu oraz jednostek organizacyjnych Gminy. W celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej skierowano uwagi do kierowników komórek organizacyjnych Urzędu oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy w zakresie określania celów oraz ryzyk związanych z realizacją wyznaczonych planów działalności na przykładzie uzupełnianych dokumentów z zakresu sprawowanej przez Burmistrza Miasta i Gminy Góra Kalwaria kontroli zarządczej. Biorąc pod uwagę termin raportowania oraz składania niniejszego oświadczenia uznaje się, iż termin realizacji zaleceń jest bezzwłoczny.

Dodatkowo, biorąc pod uwagę ustalenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w 2022 i w 2023 roku należy podjąć działania w zakresie zaktualizowania zasad funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Gminie Góra Kalwaria. Wskazuje się, że istotną modyfikacją jest reorganizacja zestawienia komórek organizacyjnych Urzędu zobowiązanych do raportowania. Za konieczne należy uznać wprowadzenie funkcjonalnego systemu, który zapewni możliwość stałego badania zgodności działań z przepisami prawa, usprawnienie przepływu informacji w zakresie działalności jednostek organizacyjnych Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy oraz pozwoli monitorować etapy prac związane z realizacją celów jak i związanych z nimi ryzyk. Istotną kwestię wprowadzenia systemu stanowi możliwość zapewnienia dyscypliny w zakresie realizacji obowiązku kontroli zarządczej co pozwoli na sporządzanie rzetelnych oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w kierowanej przez Burmistrza Miasta i Gminy Góra Kalwaria jednostce sektora finansów publicznych.

Dział III⁸⁾

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

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

Biorąc pod uwagę termin raportowania oraz składania oświadczenia dotyczącego samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym należy wskazać działania polegające na korektach uzupełnianych dokumentów oraz poszerzenie wiedzy w obszarze określania planów działalności komórek Urzędu oraz jednostek organizacyjnych Gminy.

2. Pozostałe działania:

nie dotyczy

Góra Kalwaria, dnia 03 kwietnia 2024 r.

(miejscowość, data)

Burmistrz
Miasta i Gminy Góra Kalwaria

Archiwizacja i dokumentacja
(podpis kierownika jednostki)

Objaśnienia:

- ¹⁾ 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 części wykreśla się. Część D wypełnia się niezależnie od wyników oceny stanu kontroli zarządczej.
- ²⁾ 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.
- ³⁾ 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.

Podinspektor ds. kontroli:


Martyna Barańska

RADCA PRAWNY


Edyta Kur
WA-4120

- 4) 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.
- 5) Znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "innych źródeł informacji" należy je wymienić.
- 6) 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.
- 7) Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
- 8) 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.