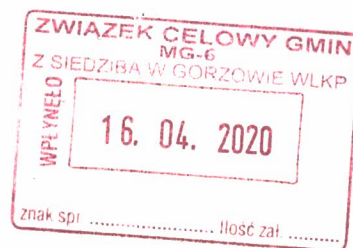


Związek Celowy Gmin MG-6
z siedzibą w Gorzowie Wlkp. (1)
ul. Sikorskiego 3-4
biuro: ul. Warszawska 6 lok. nr 106
66-400 Gorzów Wlkp.
NIP 599-26-19-483, REGON 211035280



Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Przewodniczącego Zarządu Związku Celowego Gmin MG-6 w Gorzowie Wielkopolskim¹⁾

za rok 2019

Dział I²⁾

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 kierowanym/kierowanych przeze mnie dziale/działach administracji rządowej³⁾/w kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych*~~

Związku Celowym Gmin MG-6 w Gorzowie Wielkopolskim

(nazwa/nazwy działu/działów administracji rządowej/nazwa jednostki sektora finansów publicznych⁴⁾)

Część A⁴⁾

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

Część B⁵⁾

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 C⁶⁾

— 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:⁷⁾

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁸⁾,
- procesu zarządzania ryzykiem,
- audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych,
- innych źródeł informacji: skarg petentów.

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

Gorzów Wielkopolski, dnia 16.04.2020 r.

.....
(miejscowość, data)

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
ZWIĄZKU CELOWEGO GMIN MG-6(1)

Katarzyna Szczepańska

.....
(podpis ministra/kierownika jednostki)

* Niepotrzebne skreślić.

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym:

- 1) *Niewystarczająca wiedza pracowników w zakresie zidentyfikowanych ryzyk odnoszących się do realizowanych zadań, jak również na temat postępowania z ryzykiem;*
- 2) *Zmiany przepisów prawnych w obszarze działalności ZCG MG-6 oraz zagrożenie wirusem SARS-CoV-19 implikują organizację szkoleń wewnętrznych albo/oraz dokształcanie pracowników metodą e-learning.*

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) *Podjęcie działań organizacyjno-prawnych zmierzających do poprawy dotychczasowych wskaźników efektywności oraz ścisłości należności;*
- 2) *Przeprowadzenie szkoleń w zakresie zarządzania ryzykiem;*
- 3) *Samoocena kontroli zarządczej.*

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.

Dział III¹⁰⁾

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

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

- *Sformalizowane ogólne zasady opisujące poszczególne działania w ramach systemu kontroli zarządczej zostały udokumentowane w postaci zarządzeń, decyzji, regulaminów, instrukcji, a te z kolei były przyporządkowane realizacji określonych zadań i osiągnięcia zaplanowanych celów. Procedury miały właściwą szczegółowość i zapewniały prawidłowe planowanie i realizację wydatków budżetowych w powiązaniu z wykonywaniem zadań.*
- *Do opisu rezultatów służą mierniki ustalane przez kierownika jednostki po konsultacjach ze wszystkimi zainteresowanymi prawidłowym funkcjonowaniem jednostki. Służą one także do zarządzania stopniem realizacji celów.*
- *Identyfikacja ryzyka odbywa się na poziomie ryzyka strategicznego oraz ryzyka operacyjnego i ma na celu powiązanie zagrożeń i szans z podstawowymi procesami biznesowymi oraz misją ZCG*

MG-6 na podstawie informacji zarządczych.

- *Kryteria oceny każdego obszaru działalności ZCG MG-6 na poziomie kontroli zarządczej, zgodnie z art. 272 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, określają Standardy kontroli zarządczej,*
- *Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej polega na weryfikacji i monitoringu realizacji celów z zachowaniem ustanowionych mechanizmów kontrolnych na dwóch poziomach: I poziom systemu kontroli zarządczej (podstawowy) obejmuje sprawowanie kontroli zarządczej przez kierowników komórek organizacyjnych oraz II poziom systemu kontroli zarządczej obejmuje sprawowanie kontroli zarządczej przez Przewodniczącą ZCG MG-6 we wszystkich obszarach działalności jednostki.*

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:

Kluczowe znaczenie w systemie kontroli zarządczej ma znajomość ryzyk i zarządzanie nimi. Wytyczne Ministerstwa Finansów dla jednostek sektora finansów publicznych w zakresie planowania oraz zarządzania ryzykiem wskazują, że aby zarządzanie ryzykiem przebiegało w jednostce w sposób systematyczny, jednolity oraz było prawidłowo dokumentowane, należy – teoretycznie - opracować procedurę zarządzania ryzykiem.

W ZCG MG-6 nie przyjęto formalnych procedury zarządzania ryzykiem w postaci regulacji dotyczących zarządzania ryzykiem zebranych w jednym dokumencie, opowiadając się tym samym za modelem rozproszonym, w którym decydującą rolę i odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem ponoszą osoby odpowiedzialne za realizację wyznaczonych celów i zadań, a więc nie tylko kierownictwo, ale i pracownicy w granicach nadanych im upoważnień.

Samoocena kontroli zarządczej wykazała konieczność szkoleń pracowników w tym zakresie.

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

Objaśnienia:

- ¹⁾ 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 sporządzane jest przez kierownika jednostki, nazwę pełnionej przez niego funkcji.
- ²⁾ 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.
- ³⁾ 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).

- 4) 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.
- 5) 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.
- 6) 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.

