

## ZARZĄDZENIE Nr 44/2012

**Burmistrza Miasta Rypina**

**z dnia 07 marca 2012 roku**

**w sprawie zmiany zarządzeń:** w sprawie ustanowienia systemu kontroli zarządczej w Gminie Miasta Rypina, w tym w Urzędzie Miejskim w Rypinie oraz podległych jednostkach organizacyjnych; w sprawie zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Rypinie; w sprawie wprowadzenia procedury samooceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Rypinie

Na podstawie art. 31, art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., nr 142, poz. 1591 ze zm.<sup>1</sup>) oraz art. 68 ust. 2 pkt. 7, art. 69 ust. 1, art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.<sup>2</sup>)

Burmistrz Miasta Rypina

ZARZĄDZA

**§ 1.** W zarządzeniu Nr 209/2011 Burmistrza Miasta Rypina z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie ustanowienia systemu kontroli zarządczej w Gminie Miasta Rypina, w tym w Urzędzie Miejskim w Rypinie oraz podległych jednostkach organizacyjnych wprowadza się następujące zmiany polegające na tym, że:

1) po § 27 dodaje się § 27a w brzmieniu:

„§ 27a. Zobowiązuję kierowników jednostek, o których mowa w § 2 pkt. 4 do składania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok w zakresie kierowanej jednostki w terminie do dnia 31 grudnia każdego roku. Burmistrz może wezwać kierowników jednostek do złożenia oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w ramach wykonywania II poziomu kontroli zarządczej w Gminie. Wzór oświadczenia o stanie kontroli zarządczej stanowi załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.”

2) wzór załącznika nr 2 do zarządzenia Nr 209/2011 Burmistrza Miasta Rypina z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie ustanowienia systemu kontroli zarządczej w Gminie Miasta Rypina, w tym w Urzędzie Miejskim w Rypinie oraz podległych jednostkach organizacyjnych określa załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

3) po ust. 3 w § 28 dodaje się ust. 4 w brzmieniu:

„4. Koordynator kontroli zarządczej:

1) gromadzi oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, o których mowa w § 27a,

<sup>1</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 80, poz. 717, Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203, z 2005 r. Nr 172, poz. 1441, Nr 175, poz. 1457, z 2006 r. Nr 17, poz. 128, Nr 181, poz. 1337, z 2007 r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974, Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111, Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Nr 52, poz. 420, Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 28, poz. 142, Nr 28, poz. 146, Nr 40, poz. 230, Nr 106, poz. 675, z 2011 r. Nr 21, poz. 113, Nr 117, poz. 679, Nr 134, poz. 777, Nr 149, poz. 887, Nr 217, poz. 1281

<sup>2</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 238, poz. 1578, Nr 257, poz. 1726, z 2011 r. Nr 185, poz. 1092, Nr 201, poz. 1183, Nr 234, poz. 1386, Nr 240, poz. 1429, Nr 291, poz. 1707

2) analizuje występujące zastrzeżenia w obszarach działalności jednostek w celu inicjowania działań korygujących, naprawczych bądź wspomagających.”

4) ust. 6 w § 31 otrzymuje brzmienie:

„6. Źródłem informacji na temat stanu kontroli zarządczej są między innymi:

- 1) wyniki samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej,
- 2) oświadczenia o stanie kontroli zarządczej,
- 3) wyniki audytu wewnętrznego,
- 4) wyniki kontroli wewnętrznych,
- 5) wyniki kontroli zewnętrznych,
- 6) efekty ustanowienia systemu zarządzania ryzykiem, a także inne przydatne w tym zakresie informacje.”

**§ 2.** W zarządzeniu Nr 210/2011 Burmistrza Miasta Rypina z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Rypinie wprowadza się następujące zmiany polegające na tym, że:

1) ust. 1 w § 8 otrzymuje brzmienie:

„1. Identyfikacje i ocenę ryzyka oraz ustalenie metod przeciwdziałania ryzyku dokonuje się raz w roku w terminie do 30 listopada, za wyjątkiem roku następnego po roku wejścia w życie niniejszego zarządzenia, gdzie identyfikacje i ocenę ryzyka oraz ustalenie metod przeciwdziałania ryzyku dokonuje się dwukrotnie, tj. po raz pierwszy w terminie do 30 czerwca i po raz drugi w terminie do 30 listopada.”

2) po § 10 dodaje się § 10a w brzmieniu:

„§ 10a. W terminie do dnia 31 grudnia każdego roku kierownicy komórek organizacyjnych podpisują deklarację dotyczącą wykonanej pracy w danym roku związanej z zarządzaniem ryzykiem zgodnie z załącznikiem nr 4 do niniejszego zarządzenia i przekazują ją Burmistrzowi.”

3) wzór załącznika nr 4 do zarządzenia Nr 210/2011 Burmistrza Miasta Rypina z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Rypinie określa załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

**§ 3.** W zarządzeniu Nr 211/2011 Burmistrza Miasta Rypina z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia procedury samooceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Rypinie wprowadza się następujące zmiany polegające na tym, że:

1) ust. 2 w § 3 otrzymuje brzmienie:

„2. Termin przeprowadzenia samooceny oraz dostarczenia wypełnionych ankiet Z-cy Skarbnika Gminy wyznacza się na 30 listopada każdego roku, za wyjątkiem roku następnego po roku wejścia w życie niniejszego zarządzenia, gdzie przeprowadzenie samooceny oraz dostarczenie wypełnionych ankiet następuje dwukrotnie, tj. po raz pierwszy w terminie do 30 czerwca i po raz drugi w terminie do 30 listopada.”

**§ 4.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz  
Miasta Rypina

  
mgr Paweł Grzybowski

## Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

### Dział I<sup>1</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 organizacyjnej

.....  
(nazwa jednostki organizacyjnej)

### Część A<sup>2</sup>

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

### Część B<sup>3</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>4</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:

- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych<sup>5</sup>,
- procesu zarządzania ryzykiem,
- audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych,
- innych źródeł informacji: .....

### Dział II<sup>7</sup>

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

.....  
.....  
.....  
Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej,

istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki, 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.

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>8</sup>

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

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

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:

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

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

(miejscowość, data)

(podpis kierownika jednostki)

Objaśnienia:

- <sup>1)</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>2)</sup> Część A wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła łącznie wszystkie następujące elementy: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji oraz zarządzania ryzykiem.
- <sup>3)</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 4.
- <sup>4)</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.
- <sup>5)</sup> Znakiem „X” zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu „innych źródeł informacji” należy je wymienić.
- <sup>6)</sup> 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.
- <sup>7)</sup> Dział II sporządzony jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
- <sup>8)</sup> 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 podjęte inne niezaplanowane działania mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej.

Załącznik Nr 2 do  
Zarządzenia Nr 44/2012  
Burmistrza Miasta Rypina  
z dnia 07 marca 2012 roku.

Załącznik Nr 4 do  
Zarządzenia Nr 210/2011  
Burmistrza Miasta Rypina  
z dnia 29 grudnia 2012 roku.

### Coroczna deklaracja dotycząca zarządzania ryzykiem

Deklaracja złożona przez: .....

odpowiedzialnego/ą za: .....  
(nazwa komórki organizacyjnej)

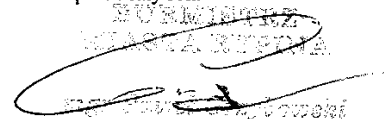
Zgadzam się, że pełniona przeze mnie funkcja zobowiązuje mnie do podpisania niniejszej deklaracji<sup>1</sup>. Podpisując niniejszą deklarację, uznaję, iż:

1. Wraz ze swoimi pracownikami przestrzegamy polityki Urzędu dotyczącej zarządzania ryzykiem, w zakresie, w jakim ma ona wpływ na pełnione przeze mnie obowiązki,
2. Prowadzę i dokonuję przeglądu właściwych rejestrów ryzyka i monitoruję podjęcie odpowiednich działań w celu zarządzania najważniejszymi rodzajami ryzyk, które mi przypisano.
3. Niezwłocznie podejmę działania w celu wdrożenia uzgodnionych zaleceń wynikających zarówno z kontroli wewnętrznej jak i zewnętrznej.
4. Moi pracownicy są aktywnie zachęceni do identyfikacji ryzyka i nim zarządzania.
5. Moi pracownicy są aktywnie zachęceni do informowania mnie oraz kierownictwa Urzędu o nowym ryzyku oraz/lub istotnych kwestiach z tym związanych.

.....  
( data sporządzenia )

.....  
( Pieczętka i podpis sporządzającego )

<sup>1</sup> Organizacja Urzędu wymaga, by kierownicy komórek organizacyjnych podpisali coroczną deklarację dotyczącą wykonywanej pracy związanej z zarządzaniem ryzykiem. Niniejsza deklaracja dotycząca zarządzania ryzykiem umożliwi Burmistrzowi oraz innym właściwym osobom uzyskanie wiedzy na temat stanu kontroli zarządczej w Urzędzie. Deklarację tę można podpisać bez zastrzeżeń wyłącznie, gdy w trakcie roku zadania z zakresu zarządzania ryzykiem wykonywano prawidłowo przez cały rok.



.....  
Burmistrz Miasta Rypina