

.....
[miejsowość, data]

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

za rok¹⁾

1. Ja niżej podpisany(a)

.....
[imię i nazwisko]

jako kierownik jednostki

.....
[nazwa jednostki]

i 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:²⁾

Część A³⁾

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

Część B⁴⁾

- w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza,

Część C⁵⁾

- nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Oznacza to m. in. iż:²⁾

- zasoby przydzielone do realizacji zadań jednostki w r. zostały wykorzystane w zamierzonych celach i zgodnie z zasadą dobrego zarządzania finansowego;
- dokonano identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań na rok ;
- dokonano samooceny systemu kontroli zarządczej w odniesieniu do celów i zadań na rok ;

- są ustanowione i funkcjonują procedury wewnętrzne zapewniające realizację operacji gospodarczych zgodnie z prawem, w sposób oszczędny, efektywny, skuteczny i terminowy;
- system kontroli zarządczej jest monitorowany i sukcesywnie weryfikowany w celu zapewnienia jego adekwatności, skuteczności i efektywności.

2. Powyższe oświadczenie opiera się na mojej ocenie oraz informacjach, które pochodzą z: ²⁾

- samooceny kontroli zarządczej,
- identyfikacji ryzyka,
- ustaleń audytu wewnętrznego,
- wyników kontroli wewnętrznej,
- wyników kontroli zewnętrznych,
- skarg i wniosków,
- innych źródeł informacji⁶⁾

.....
.....

3. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.⁷⁾

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

4. Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.⁸⁾

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

5. Działania, które zostały podjęte w roku, którego dotyczy oświadczenie, w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

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

.....
[podpis i pieczęć kierownika jednostki składającego oświadczenie]

Objaśnienia:

1) Należy wpisać rok, za który składane jest oświadczenie.

2) Potwierdzenie elementów ww. oświadczenia następuje poprzez zaznaczenie „x”.

W punkcie 1, 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. Punkty 2, 3, 4 i 5 wypełnia się niezależnie od wyników oceny stanu kontroli zarządczej.

3) **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.

4) **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 5.

5) **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.

6) W przypadku zaznaczenia punktu "innych źródeł informacji" należy je wymienić.

7) Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu podległej jednostki, istotny cel lub zadanie które nie zostało zrealizowane, 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.

8) Należy opisać podstawowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń, wraz z podaniem zakładanego terminu ich realizacji.