

**Zarządzenie Nr 96/2022**  
**Wójta Gminy Czosnów**  
**z dnia 16 sierpnia 2022 r.**

**w sprawie wprowadzenia zasad funkcjonowania kontroli zarządczej II poziomu**  
**w jednostkach organizacyjnych Gminy Czosnów**

Na podstawie art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 559 z późn. zm.) oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadza się zasady funkcjonowania kontroli zarządczej II poziomu w jednostkach organizacyjnych Gminy Czosnów w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Sekretarzowi Gminy.

§ 3

Traci moc Zarządzenie Nr 209/2011 Wójta Gminy Czosnów z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Czosnów.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej II poziomu  
w jednostkach organizacyjnych Gminy Czosnów**

Zasady kontroli zarządczej regulują: art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Ministra Finansów Nr 15 poz. 84).

§ 1

1. Kontrolę zarządczą II poziomu w jednostkach organizacyjnych Gminy Czosnów stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób efektywny, oszczędny i terminowy.
2. Kontrola zarządcza II stopnia obowiązuje w jednostkach organizacyjnych Gminy Czosnów. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Czosnów stanowi załącznik nr 1 do niniejszych Zasad.
3. Za zapewnienie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej II stopnia w ww. jednostkach odpowiadają ich kierownicy.

§ 2

1. Kierownicy jednostek zapewniają skuteczność kontroli zarządczej poprzez stosowanie standardów kontroli zarządczej oraz ogólnie obowiązujących przepisów prawa.
2. Kierownicy jednostek na podstawie:
  - a) monitoringu realizacji celów i zadań,
  - b) samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,<sup>i</sup>
  - c) procesu zarządzania ryzykiem,
  - d) zaleceń audytu wewnętrznego,
  - e) zaleceń kontroli wewnętrznych,
  - f) zaleceń kontroli zewnętrznych,dokonują analizy funkcjonowania jednostek.
3. Po dokonaniu powyższej analizy kierownicy jednostek wypełniają i podpisują oświadczenie częściowe o stanie kontroli zarządczej.
4. Wzór oświadczenia częściowego o stanie kontroli zarządczej stanowi załącznik nr 2 do niniejszych Zasad.

5. Oświadczenie może zostać podpisane z jednoczesnym wskazaniem obszarów działalności, do których kierownik jednostki ma zastrzeżenia. W takim przypadku, zastrzeżenia należy wskazać wraz z opisem planowanych lub podjętych działań zmierzających do zniwelowania ryzyk lub słabości systemu.
6. Kierownicy jednostek składają oświadczenia częściowe o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni w zakresie kierowanych przez nich jednostek w nieprzekraczalnym **terminie do 31 marca każdego roku** do Urzędu Gminy Czosnów.

### § 3

1. Zespół ds. Kontroli Zarządczej zwany dalej „Zespołem” powołuje Wójt Gminy Czosnów odrębnym Zarządzeniem.
2. Zespół przedstawia Wójtowi rekomendację dotyczącą stanu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Czosnów oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Czosnów.
3. Po posiedzeniu Zespołu, jego Przewodniczący przygotowuje protokół z posiedzenia Zespołu oraz pismo do Wójta dotyczące rekomendacji i przesyła je Wójtowi.
4. Na podstawie przedstawionej rekomendacji Wójt podpisuje oświadczenie o stanie kontroli zarządczej do dnia 30 kwietnia każdego roku za rok poprzedni.
5. Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej podpisane przez Wójta podlega publikacji na stronie <https://czosnow.biuletyn.net>.

---

<sup>1</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.

Załącznik nr 2 do Zasad funkcjonowania kontroli  
zarządczej II poziomu w jednostkach organizacyjnych  
Gminy Czosnów

**OŚWIADCZENIE CZĄSTKOWE DOTYCZĄCE STANU KONTROLI ZARZĄDCZEJ ZA ROK .....**

|                                                               |  |
|---------------------------------------------------------------|--|
| Nazwa jednostki                                               |  |
| Sporządził: imię i nazwisko, stanowisko, telefon i adres mail |  |

Niżej wymienione standardy kontroli zarządczej w Jednostce spełniają (TAK / NIE / nie w pełni) podstawowe wymagania odnoszące się do kontroli zarządczej w sektorze finansów publicznych określonych Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

| L.p. | STANDARDY KONTROLI ZARZĄDCZEJ                                                         | TAK | NIE | NIE W PEŁNI | ISTOTNE UWAGI i DODATKOWE INFORMACJE, WYJASNIENIA |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-------------|---------------------------------------------------|
| 1    | 2                                                                                     | 3   | 4   | 5           | 6                                                 |
| 1.   | <i>Przestrzeganie wartości etycznych</i>                                              |     |     |             |                                                   |
| 2.   | <i>Kompetencje zawodowe</i>                                                           |     |     |             |                                                   |
| 3.   | <i>Struktura organizacyjna</i>                                                        |     |     |             |                                                   |
| 4.   | <i>Delegowanie uprawnień</i>                                                          |     |     |             |                                                   |
| 5.   | <i>Misja</i>                                                                          |     |     |             |                                                   |
| 6.   | <i>Określanie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji</i>                 |     |     |             |                                                   |
| 7.   | <i>Identyfikacja ryzyka</i>                                                           |     |     |             |                                                   |
| 8.   | <i>Analiza ryzyka</i>                                                                 |     |     |             |                                                   |
| 9.   | <i>Reakcja na ryzyko</i>                                                              |     |     |             |                                                   |
| 10.  | <i>Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej</i>                                     |     |     |             |                                                   |
| 11.  | <i>Nadzór</i>                                                                         |     |     |             |                                                   |
| 12.  | <i>Ciągłość działalności</i>                                                          |     |     |             |                                                   |
| 13.  | <i>Ochrona zasobów</i>                                                                |     |     |             |                                                   |
| 14.  | <i>Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych</i> |     |     |             |                                                   |
| 15.  | <i>Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych</i>                         |     |     |             |                                                   |
| 16.  | <i>Bieżąca informacja</i>                                                             |     |     |             |                                                   |

|     |                                                           |  |  |  |  |
|-----|-----------------------------------------------------------|--|--|--|--|
| 17. | <i>Komunikacja wewnętrzna</i>                             |  |  |  |  |
| 18. | <i>Komunikacja zewnętrzna</i>                             |  |  |  |  |
| 19. | <i>Monitorowanie systemu kontroli zarządczej</i>          |  |  |  |  |
| 20. | <i>Samoocena</i>                                          |  |  |  |  |
| 21. | <i>Audyt wewnętrzny</i>                                   |  |  |  |  |
| 22. | <i>Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej</i> |  |  |  |  |

Oświadczam, iż ogół działań podjętych w kierowanej przeze mnie jednostce

**zapewnia**

**nie zapewnia<sup>1</sup>**

realizację celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

|                                    |  |
|------------------------------------|--|
| data i podpis kierownika jednostki |  |
|------------------------------------|--|

Niezbędne (istotne) usprawnienia / działania / w celu osiągnięcia stanu kontroli zarządczej zgodnej ze standardami określonych Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

I. Element kontroli zarządczej: Środowisko wewnętrzne

.....  
.....

II. Element: Cele i zarządzanie ryzykiem

.....  
.....

III. Element: Mechanizmy kontroli

.....  
.....

IV. Element: Informacja i komunikacja

.....  
.....

V. Element: Monitorowanie o ocena

.....  
.....

|                                    |  |
|------------------------------------|--|
| data i podpis kierownika jednostki |  |
|------------------------------------|--|

<sup>1</sup> należy zakreślić właściwe

WYKAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY CZOSNÓW:

- 1) Komunalny Zakład Budżetowy w Czosnowie.
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czosnowie.
- 3) Gminna Biblioteka Publiczna w Czosnowie.
- 4) Szkoła Podstawowa im. Prezydenta Gabriela Narutowicza w Częstokowie Mazowieckim.
- 5) Zespół Szkolno-Przedszkolny Szkoła Podstawowa im. Grupy Kampinos AK w Kaliszkach.
- 6) Zespół Szkolno-Przedszkolny Szkoła Podstawowa im. 2. Brygady Saperów w Kazuniu Nowym.
- 7) Szkoła Podstawowa im. ks. Jerzego Popiełuszki Kazuniu Polskim.
- 8) Szkoła Podstawowa w Łomnej.
- 9) Szkoła Podstawowa im. Macieja Rataja w Małolicach.
- 10) Szkoła Podstawowa w Sowiej Woli.