

Zarządzenie Nr.....<sup>40/2017</sup>  
Starosty Otwockiego  
z dnia.....<sup>30.06</sup>.....2017 r.

**w sprawie wprowadzenia zasad funkcjonowania kontroli zarządczej II poziomu  
w jednostkach organizacyjnych Powiatu Otwockiego**

Na podstawie art. 34 ust.1 i art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 814 z późn. zm.) , art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

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

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Sekretarzowi Powiatu.

§ 3

Traci moc Zarządzenie Nr 43/2015 Starosty Otwockiego z dnia 10 sierpnia 2015 r. w sprawie zasad funkcjonowania II poziomu kontroli zarządczej w Jednostkach Organizacyjnych Powiatu Otwockiego.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
STAROSTA  
mgr Mirosław Pszonka

**Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej II poziomu  
w jednostkach organizacyjnych Powiatu Otwockiego**

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 2016 r. poz. 1870 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 powiatowych jednostkach organizacyjnych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób efektywny, oszczędny i terminowy.
2. Kontrola zarządcza II stopnia obowiązuje w 22 powiatowych jednostkach organizacyjnych. Wykaz powiatowych jednostek organizacyjnych 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 cząstkowe o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni w zakresie kierowanych przez nich jednostek w nieprzekraczalnym **terminie do 31 marca każdego roku** do Starostwa Powiatowego w Otwocku.

### § 3

1. Zespół ds. Kontroli Zarządczej zwany dalej „Zespołem” powołuje Starosta odrębnym Zarządzeniem.
2. Zespół przedstawia Staroście rekomendację dotyczącą stanu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Otwocku oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu.
3. Po posiedzeniu Zespołu, jego Przewodniczący przygotowuje protokół z posiedzenia Zespołu oraz pismo do Starosty dotyczące rekomendacji i przesyła je Staroście.
4. Na podstawie przedstawionej rekomendacji Starosta podpisuje oświadczenie o stanie kontroli zarządczej do dnia 30 kwietnia każdego roku za rok poprzedni.
5. Wzór oświadczenia o stanie kontroli zarządczej stanowi Załącznik nr 3 do niniejszych Zasad.
6. Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej podpisane przez Starostę podlega publikacji na stronie [www.bip.powiat-otwocki.pl](http://www.bip.powiat-otwocki.pl).

---

<sup>i</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.

STAROSTA  
  
mgr Mirosława Pszonka

WYKAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH POWIATU OTWOCKIEGO:

- 1) Zarząd Dróg Powiatowych w Otwocku.
- 2) Powiatowy Urząd Pracy w Otwocku.
- 3) Oświata Powiatowa w Otwocku.
- 4) Liceum Ogólnokształcące Nr I im. K.I. Gałczyńskiego w Otwocku.
- 5) Zespół Szkół Ekonomiczno-Gastronomicznych im. Stanisława Staszica w Otwocku.
- 6) Zespół Szkół Nr 1 w Otwocku.
- 7) Zespół Szkół Nr 2 im. Marii Skłodowskiej – Curie w Otwocku.
- 8) Powiatowe Gimnazjum Specjalne Nr 21 w Otwocku.
- 9) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2 w Otwocku.
- 10) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 1 w Otwocku ul. Majowa 17/19 im. Marii Konopnickiej dla dzieci z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, umiarkowanym i znacznym w Otwocku.
- 11) Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii „Jędrus” w Józefowie.
- 12) Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Otwocku.
- 13) Powiatowy Młodzieżowy Dom Kultury im. Michała Elwiro Andriollego w Otwocku.
- 14) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Otwocku.
- 15) Placówka Opiekuńczo Wychowawcza Domy dla Dzieci w Otwocku
- 16) Dom Pomocy Społecznej w Karczewie przy ul. Anielin 1.
- 17) Ognisko Wychowawcze „Świder” im. Kazimierza Lisieckiego „Dziadka” w Otwocku
- 18) Dom Pomocy Społecznej w Otwocku przy ul. Konopnickiej 15/17.
- 19) Dom Pomocy Społecznej “Wrzos” w Otwocku przy ul. Zagłoby 8/10
- 20) Powiatowa Biblioteka Publiczna w Otwocku
- 21) Środowiskowy Dom Samopomocy przy ul. Puławskiego 5a w Otwocku.
- 22) Rodzinny Dom Dziecka w Podbieli.

Załącznik nr 2 do Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej II poziomu w jednostkach organizacyjnych Powiatu Otwockiego

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 (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.)

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 (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.)

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

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej**  
**za rok .....**  
*(rok, za który składane jest oświadczenie)*

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 i 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 przeze mnie Powiecie Otwockim<sup>1</sup>

**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.

1) Zastrzeżenia dotyczą:<sup>4</sup>

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

2) Zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:<sup>5</sup>

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

**Część C<sup>6</sup>**

- nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

1) Zastrzeżenia dotyczą:<sup>4</sup>

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

2) Zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:<sup>5</sup>

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

**Część D<sup>7</sup>**

W ubiegłym roku zostały podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:

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

**Część E**

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:<sup>8</sup>

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,<sup>9</sup>
- procesu zarządzania ryzykiem,
- audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych,
- innych źródeł informacji:.....  
.....

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

.....  
(miejsowość, data)

.....  
(podpis kierownika jednostki)



---

<sup>1</sup> Starosta składa jedno oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w zakresie Powiatu, obejmujące również Starostwo Powiatowe.

<sup>2</sup> W zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej wypełnia się tylko jedną część z części A albo B albo C. Część A wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła łącznie: zgodność działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywności działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem. Części B i C skreśla się.

<sup>3</sup> W zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej wypełnia się tylko jedną część z części A albo B albo C. Część B wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu: zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi lub skuteczności i efektywności działania, lub wiarygodności sprawozdań, lub ochrony zasobów, lub przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, lub efektywności oraz skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem, z zastrzeżeniem przypisu 6. Części A i C skreśla się.

<sup>4</sup> 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, wraz z podaniem, jeżeli to możliwe obszaru, którego zastrzeżenia dotyczą, w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań lub ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności oraz skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem.

<sup>5</sup> Należy opisać kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń wraz z podaniem terminu ich realizacji.

<sup>6</sup> W zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej wypełnia się tylko jedną część z części A albo B albo C. Część C wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu: zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, ani skuteczności i efektywności działania, ani wiarygodności sprawozdań, ani ochrony zasobów, ani przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, ani efektywności i skuteczności przepływu informacji, ani zarządzania ryzykiem. Części A i B skreśla się.

<sup>7</sup> Należy opisać najistotniejsze działania jakie zostały podjęte w roku, którego dotyczy oświadczenie w odniesieniu do planowanych działań wskazanych w części B albo C w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, oraz inne działania, jeżeli takie zostały podjęte, nie zaplanowane w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie.

<sup>8</sup> Znakiem „X” zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu „innych źródeł informacji” należy je wymienić.

<sup>9</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.