

Zarządzenie Nr 20/2016
Wójta Gminy Skołyszyn
z dnia 12 grudnia 2016 r.

w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Skołyszyn.

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), art. 31 i art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Z 2016 r., poz. 446) , **Wójt Gminy Skołyszyn zarządza, co następuje :**

§ 1. Kontrola zarządcza w Gminie Skołyszyn funkcjonuje na dwóch poziomach :

- 1) I poziom – kontrola zarządcza prowadzona w jednostkach organizacyjnych Gminy Skołyszyn za którą odpowiedzialni są kierownicy tych jednostek, w tym kontrola zarządcza prowadzona w Urzędzie Gminy Skołyszyn,
- 2) II poziom – kontrola zarządcza prowadzona na poziomie Gminy Skołyszyn jako jednostki samorządu terytorialnego

§ 2. Ustalam zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Skołyszyn stanowiące załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 3. Tracą moc : Zarządzenie Nr 56/2011 z dnia 11 maja 2011 r. w sprawie ustalenia Regulaminu kontroli zarządczej oraz zarządzenie Nr 27/2013 z dnia 4 grudnia 2013 r. w sprawie ustanowienia systemu zarządzania ryzykiem.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierzam Sekretarzowi Gminy.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT
mgr Zenon Szulca

Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Skołyszyn

Podstawa opracowania zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Skołyszyn :

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Z 2013 r. , poz. 885 z późn. zm.),
- Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, zawarte w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).

Rozdział I

Postanowienia ogólne

§1 Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej określają ogół działań podejmowanych w Urzędzie Gminy Skołyszyn, zwanym dalej Urzędem, celem zagwarantowania realizacji zadań zgodnie z prawem, efektywnie, oszczędnie i terminowo.

§2 Kontrola zarządcza w Urzędzie polega na zarządzaniu opartym o wyznaczanie celów i zadań, z uwzględnieniem zapewnienia systemu monitorowania stopnia realizacji wyznaczonych działań oraz zarządzania wynikającym z nich ryzykiem.

§3 Kierownictwo Urzędu, kierownicy komórek organizacyjnych, pracownicy zajmujący samodzielne stanowiska oraz pozostali pracownicy Urzędu zobowiązani są do realizacji powierzanych im zadań w taki sposób, by w ramach dostępnych sobie kompetencji zapewnić, co następuje:

- 1) zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- 2) skuteczność i efektywność działania,
- 3) wiarygodność sprawozdań,
- 4) ochronę zasobów,
- 5) przestrzeganie i promowanie etycznego postępowania,
- 6) efektywność i skuteczność przepływu informacji,
- 7) zarządzanie ryzykiem.

§4 W ramach kontroli zarządczej funkcjonują działania kontrolne z wyróżnieniem następujących narzędzi:

- 1) samokontrola, do której zobligowani są pracownicy Urzędu Gminy, polegająca na stałej ocenie zgodności własnych działań z obowiązującymi przepisami prawa i obowiązkami wynikającymi

z powierzonego zakresu czynności. W przypadku wykrycia nieprawidłowości, pracownik natychmiast podejmuje możliwe działania korygujące oraz informuje o nich przełożonego.

2) kontrola funkcjonalna, realizowana przez pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych oraz zespoły bądź osoby upoważnione przez Wójta odrębnymi zarządzeniami,

3) kontrola instytucjonalna, realizowana przez organy kontroli zewnętrznej.

§5 Ogólne wskazówki dotyczące zasad funkcjonowania kontroli zarządczej stanowią Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, do zapoznania z którymi zobowiązuje się wszystkich pracowników Urzędu, w szczególności zajmujących stanowiska kierownicze.

Rozdział II

Wyznaczanie celów i zadań

§6 Główne cele i zadania Urzędu na dany rok określa się w Planie działalności Urzędu, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do niniejszych zasad.

§7 Propozycje głównych celów i zadań Urzędu do realizacji na dany rok przedkładają Sekretarz Gminy, Skarbnik Gminy oraz kierownicy poszczególnych referatów i pracownicy zajmujący samodzielne stanowiska do Wójta, najpóźniej w terminie do 31 grudnia, po którym następuje rok objęty planowaniem.

§8 Osoby wskazane jako odpowiedzialne za realizację celów i zadań określonych w Planie działalności zobowiązane są do składania Wójtowi w terminie do 31 stycznia sprawozdania z ich realizacji.

§9 Wójt dokonuje analizy propozycji celów oraz sprawozdań i ostateczną wersję Planu działalności na bieżący rok zatwierdza oraz przekazuje do wiadomości wszystkich pracowników w terminie do 31 stycznia.

Rozdział III

Zarządzanie ryzykiem

§10 Ogólne wskazówki dotyczące zarządzania ryzykiem zawiera Komunikat Nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. Min. Fin., poz. 56), do zapoznania z którym zobowiązuje się wszystkich pracowników Urzędu, w szczególności zajmujących stanowiska kierownicze i samodzielne.

§11 Zarządzanie ryzykiem stanowi ogół działań podejmowanych w celu:

- 1) zidentyfikowania zagrożeń (ryzyk) dla realizacji wyznaczanych zadań,

- 2) określenia stopnia, w jakim prawdopodobne jest zaistnienie danego zagrożenia (ryzyka) oraz określenie stopnia jego wpływu na realizację zadania.
- 3) oszacowania istotności ryzyka,
- 4) określenia akceptowalnego poziomu ryzyka,
- 5) wskazania metody postępowania w odniesieniu do danego ryzyka.

§12 Zarządzanie ryzykiem odbywa się na wszystkich poziomach zarządzania w Urzędzie i odnosi się do wszystkich komórek organizacyjnych oraz do wszystkich pracowników Urzędu.

§13 Zarządzanie ryzykiem funkcjonuje na trzech poziomach:

- 1) strategicznym,
- 2) operacyjnym,
- 3) projektu.

§14 Zarządzanie ryzykiem na poziomie strategicznym polega na corocznej, identyfikacji i analizie ryzyka w odniesieniu do zadań wskazanych w Planie działalności.

§15 Odpowiedzialność za analizę ryzyka na poziomie strategicznym spoczywa na Wójcie, a w proces analizie ryzyka włącza się wszystkich pracowników o kompetencjach kierowniczych.

§16 Wójt może przypisać odpowiedzialność za zarządzanie kluczowym ryzykiem na poziomie strategicznym właściwym merytorycznie pracownikom na kierowniczych stanowiskach.

§17 Zarządzanie ryzykiem na poziomie operacyjnym i projektu polega na bieżącej identyfikacji, ocenie ryzyka i wprowadzaniu/doskonaleniu mechanizmów kontrolnych podczas realizacji wszystkich zadań w Urzędzie.

§18 Za zarządzanie ryzykiem na poziomie operacyjnym i projektu odpowiadają kierownicy poszczególnych komórek organizacyjnych poprzez:

- 1) identyfikację i dokumentowanie ryzyk, mających istotny wpływ na osiągnięcie celów realizowanych w komórce/projekcie,
- 2) ocenę istotności ryzyka poprzez wskazanie prawdopodobieństwa i skutku jego wystąpienia
- 3) monitorowanie poziomu ryzyka poprzez analizę istniejących mechanizmów kontrolnych pod kątem ich efektywności,
- 4) wskazywanie działań zaradczych w zakresie ryzyka nieakceptowalnego dla swojego obszaru działalności/projektu bezpośredniemu przełożonemu.

§19 Metodykę analizy ryzyka przyjętą w Urzędzie zawiera Załącznik nr 2 do niniejszych Zasad.

§20 Dokumentowanie procesu zarządzania ryzykiem na każdym poziomie odbywa się poprzez wypełnienie karty ryzyka przez kierowników komórek organizacyjnych oraz pracowników zajmujących

samodzielne stanowiska zgodnie z wzorem zawartym w Załączniku nr 3 i przekazaniu informacji do Sekretarza Gminy.

Rozdział IV

Monitorowanie kontroli zarządczej

§21 Kierownicy komórek organizacyjnych zobowiązani są do stałego monitorowania funkcjonowania kontroli zarządczej w nadzorowanych przez siebie komórkach organizacyjnych.

§22 Jako podstawowe narzędzia monitorowania kontroli zarządczej wskazuje się:

- 1) sprawdzanie stopnia realizacji i prawidłowości powierzanych pracownikom zadań,
- 2) sprawdzanie przestrzegania przez podległych pracowników obowiązujących w Urzędzie procedur, zasad i instrukcji,
- 3) zwracanie uwagi na przestrzeganie przez podległych pracowników obowiązujących w Urzędzie zasad etycznych,
- 4) analizowanie przyczyn popełnianych przez podległych pracowników błędów i uchybień.

§23 Kierownicy komórek organizacyjnych zobowiązani są do podejmowania działań mających na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości bądź odkrycia słabości w poszczególnych jej obszarach.

Rozdział V

Samoocena kontroli zarządczej

§24 W Urzędzie przeprowadza się samoocenę kontroli zarządczej za rok ubiegły.

§25 Samoocenę przeprowadza się w postaci anonimowych kwestionariuszy według wzoru zatwierdzonego przez Wójta wypełnianych przez wszystkich pracowników.

§26 Raport z uzyskanych wyników samooceny przygotowuje Sekretarz Gminy i przedstawia jej wyniki w terminie do 30 marca roku następnego.

Rozdział VI

Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej

§27 Źródłem uzyskania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej przez Wójta jest informacja przedkładana przez Sekretarza Gminy uwzględniająca w szczególności wyniki: monitorowania, samooceny oraz przeprowadzonych kontroli zewnętrznych i wewnętrznych.

§28.1 Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych oraz samorządowych instytucji kultury składają do Wójta w terminie do 31 marca oświadczenia częściowe o stanie kontroli zarządczej w kierowanych przez siebie instytucjach.

§29 Wzór oświadczenia stanowi Załącznik nr 4 do niniejszych Zasad.

§30 Corocznie, zarządzeniem Wójta Gminy Skołyszyn, przyjmowany będzie Plan kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Skołyszyn i jednostkach organizacyjnych na dany rok kalendarzowy.


WÓJT
mgr Zenon Szulc

Plan działalności Urzędu Gminy Skotyszyn na rok.....

L.p.	Cel	Miernik/mierniki realizacji celu	Oczekiwana wartość miernika na koniec roku, którego dotyczy Plan	Główne zadania służące realizacji celu	Środki przeznaczone na realizację zadania		Termin realizacji zadania	Osoba odpowiedzialna za realizację zadania
					Własne	Zewnętrzne (jakie?)		
1.								
2.								
3.								
4.								
5.								

Metodyka analizy ryzyka

ZASADY USTALANIA WPŁYWU I PRAWDOPODOBIEŃSTWA WYSTĄPIENIA RYZYKA

Zasady oceny wpływu ryzyka:

Wpływ	Przesłanki
Wysoki – 3 pkt	Zdarzenie objęte ryzykiem powoduje uszczerbek mający krytyczny lub bardzo duży wpływ na realizację kluczowych zadań albo osiągnięcie założonych celów – poważny uszczerbek w zakresie jakości wykonywanych zadań, poważna strata finansowa albo na wizerunku. Z wystąpieniem zdarzenia objętego ryzykiem wiąże się długotrwały i trudny proces przywracania stanu poprzedniego.
Średni -2 pkt	Zdarzenie objęte ryzykiem powoduje znaczącą stratę posiadanych zasobów, ma negatywny wpływ na efektywność działania, jakość wykonywanych zadań, reputację Urzędu oraz jednostki organizacyjnej. Z wystąpieniem zdarzenia objętego ryzykiem może się wiązać trudny proces przywracania stanu poprzedniego.
Niski – 1 pkt	Zdarzenie objęte ryzykiem powoduje niewielką stratę finansową, zakłócenie lub opóźnienie w wykonywaniu zadań. Nie wpływa na reputację Urzędu oraz jednostki organizacyjnej. Skutki zdarzenia można łatwo usunąć.

Przyjmujemy, że zostają spełnione minimum 2 z wymienionych warunków, by można było zaklasyfikować wpływ danego ryzyka do określonej kategorii.

Zasady oceny stopnia prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka:

Prawdopodobieństwo	Przesłanki
Wysokie – 3 pkt	Istnieją uzasadnione powody by sądzić, że zdarzenie objęte ryzykiem zdarzy się wielokrotnie w ciągu roku (w poprzednich latach (np. 5 lat) zdarzenie występowało wielokrotnie).
Średnie – 2 pkt	Istnieją uzasadnione powody by sądzić, że zdarzenie objęte ryzykiem zdarzy się kilkakrotnie w ciągu roku (w poprzednich latach zdarzenie występowało kilka razy).
Niskie – 1 pkt	Istnieją uzasadnione powody by sądzić, że zdarzenie objęte ryzykiem nie zdarzy się w ciągu roku lub zdarzy się jeden raz (w poprzednich latach zdarzało się raz na kilka lat lub nie zdarzyło się jeszcze nigdy).

Poziom istotności ryzyka wynikający z przyznaných ocen prawdopodobieństwa i wpływu wg skali:

ryzyko poważne – 6 lub 9 pkt, ryzyko umiarkowane – 3 - 4 pkt , ryzyko nieznaczne – 1-2 pkt

Skutek	Prawdopodobieństwo		
	Niski	Średni	Wysoki
Niskie	1	2	3
Średnie	2	4	6
Wysokie	3	6	9

Katalog przykładowych ryzyk

Ryzyko finansowe	
Budżetowe	Związane z planowaniem dochodów i wydatków, dostępnością środków publicznych na rachunku, dokonywaniem wydatków i pobieraniem dochodów
Oszustwa i kradzieży	Związane ze stratą środków rzeczowych i finansowych będącą wynikiem przestępstwa lub wykroczenia.
Podlegające ubezpieczeniu	Związane ze stratami finansowymi, które mogą być przedmiotem ubezpieczenia np. ryzyko pożaru, wypadku.
Zamówień publicznych i zlecenia zadań publicznych	Związane z podejmowaniem decyzji oraz trybem udzielaniem zamówień publicznych do 14 tys euro i powyżej 14 tys euro ,lub zlecaniem zadań publicznych innym podmiotom np. ryzyko naruszenia zasad, form lub trybu ustawy o zamówieniach publicznych.
Odpowiedzialności	Związane z obowiązkiem zapłaty kwot pieniężnych tytułem np. odszkodowań, odsetek karnych, kosztów procesowych.

Ryzyko dotyczące zasobów ludzkich	
Pracowników	Związane z liczebnością i kompetencjami pracowników, szkoleniami, wprowadzaniem nowych zadań bez zabezpieczenia kadrowego
BHP	Związane z bezpieczeństwem warunków pracy i wypadkami przy pracy.
Ryzyko organizacyjne	
Regulacji wewnętrznych	Związane z istnieniem i aktualnością regulacji wewnętrznych
Organizacji i podejmowania decyzji	Związane ze strukturą organizacyjną, organizacją pracy oraz przekazywaniem obowiązków i uprawnień np. ryzyko nie precyzyjnie określonych zakresów obowiązków, ryzyko braku formalnie powierzonych obowiązków, ryzyko nieodpowiedniej struktury organizacyjnej.
Kontroli zarządczej	Związane z funkcjonowaniem systemu kontroli zarządczej np. ryzyko niedostatecznej kontroli wewnętrznej, ryzyko nieskutecznych mechanizmów kontrolnych, ryzyko ni
Informacji	Związane z jakością informacji na podstawie, których podejmowane są decyzje np. ryzyko braku komunikacji w pionie i poziomie struktury organizacyjnej.
Wizerunku	Związane z wizerunkiem Urzędu oraz jednostki organizacyjnej gminy np. ryzyko negatywnych opinii i artykułów w prasie.
Systemów informatycznych	Związane z używanymi w Urzędzie oraz jednostce organizacyjnej systemami i programami informatycznymi oraz ochroną danych w sieci np. ryzyko awarii systemu, ryzyko dostępu do danych przez nieuprawnione osoby, ryzyko niekontrolowanej modyfikacji danych.
Ryzyko zewnętrzne	
Infrastruktury	Związane z infrastrukturą np. wyposażeniem, bazą lokalową, środkami transportu i środkami łączności.
Gospodarcze	Związane z czynnikami ekonomicznymi np. inflacja,
Środowiska prawnego	Związane ze skomplikowaniem i zmianami prawa oraz niejednorodnym orzecznictwem.

Katalog przykładowych mechanizmów kontrolnych redukujących ryzyko

1. Regulacje zewnętrzne i wewnętrzne: ustawy, umowy międzynarodowe, rozporządzenia, uchwały, zarządzenia, plany, polityki, wytyczne, instrukcje, procedury, standardy przyjęte, jako obowiązujące w jednostce, metodyki, umowy cywilno-prawne.

2. Opisy funkcji i stanowisk pracy, zakresy czynności i obowiązków. Dokumenty określające zakres:

- 1) kompetencji i odpowiedzialności,
- 2) upoważnień i pełnomocnictw,
- 3) zastępstw, sprawowanego nadzoru,
- 4) wykonywanej kontroli wewnętrznej.

3. System obiegu informacji i raportowania:

- 1) zapewnienie dostępu do informacji w terminie i zakresie właściwym do wykonywania zadań,
- 2) raportowanie wykonania zadań wobec przełożonych,
- 3) porównywanie osiągniętych wyników z zamierzonymi i celami.

4. Uzgadnianie stanowisk, kierunków działań:

- 1) zasięganie opinii zainteresowanych jednostek, wewnętrznych i zewnętrznych w celu wypracowania wspólnej strategii działania,
- 2) uzgadnianie aktów prawnych regulacji wewnętrznych i zewnętrznych.

5. Uzgadnianie danych. Porównywanie zgodności danych zawartych w różnych dokumentach lub systemach informatycznych, aplikacjach pomocniczych.

6. Zasada komisyjności "czworga oczu", "na dwie ręce":

- 1) wykonywanie czynności przy współudziale, co najmniej dwóch osób,
- 2) komisje inwentaryzacyjne, spisowe,
- 3) zespoły kontrolne,
- 4) rejestracja i autoryzacja transakcji.

7. System limitów i ograniczeń:

- 1) ograniczenia czasowe dla: rejestracji operacji, załatwiania spraw, udzielania odpowiedzi,
- 2) ustawowe ograniczenie czasowe np. spłaty zaciągniętych zobowiązań,
- 3) ograniczenia finansowe przy podejmowaniu decyzji, zawieraniu transakcji, zaangażowaniu wobec stron trzecich,
- 4) ustawowe ograniczenia finansowe dla jednostek sektora finansów publicznych w ustawie o finansach publicznych przy zaciąganiu zobowiązań pieniężnych.

8. Analiza kontrahentów/uczestników rynku, w tym sprawdzanie wiarygodności:

- 1) finansowej podmiotów zewnętrznych,
- 2) uczestników przetargu,
- 3) dostawców towarów i usług.

9. Kontrola dostępu oraz zabezpieczenia teleinformatyczne:

- 1) zakazy i ograniczenia dostępu fizycznego osób do: pomieszczeń, systemów i danych, internetu, zagranicznych i zamiejscowych rozmów telefonicznych, szyfrowania, podpisu elektronicznego,
- 2) możliwości nagrywania rozmów telefonicznych.

10. Inwentaryzacja i spis z natury:

- 1) porównywanie zgodności stanu fizycznego/rzeczywistego zasobów ze stanem zapisów w księgach rachunkowych, rejestrach,
- 2) inwentaryzacja rzeczowych składników majątkowych,
- 3) dzienne uzgadnianie stanu wartości.

11. Zabezpieczenia fizyczne:

- 1) ochrona fizyczna zasobów jednostki rzeczowych, osobowych, w tym zabezpieczenie gotówki, papierów wartościowych, obiektów,
- 2) dokumentów zakwalifikowanych do informacji niejawnych w kancelarii tajnej,
- 3) zabezpieczenie fizyczne serwerów przed dostępem osób nieuprawnionych, zalaniem lub pożarem.

12. Kopie zapasowe, na wypadek utraty oryginalnych danych, zapasowe generatory prądowe, na wypadek awarii zasilania.

13. Plany zarządzania kryzysem:

- 1) plany awaryjno-odtworzeniowe, odtworzenie infrastruktury krytycznej, obszarów uznanych za krytyczne,
- 2) plany działania procesów, podtrzymywanie działania procesów, świadczenia usług na akceptowalnym poziomie podczas kryzysu,
- 3) plany ciągłości działania, systemowe podejście do utrzymania funkcjonowania działalności przed - w czasie - i po katastrofie,
- 4) testowanie opracowanych planów, ćwiczenie zdolności zespołów do praktycznego wypełniania zaplanowanych działań oraz sprawdzanie aktualności planów w zmieniającym się otoczeniu i nowych rodzajach ryzyka.

14. Rezerwy finansowe, na pokrycie strat związanych z niewypłacalnością kontrahentów koniecznością pokrycia kwot gwarancji i poręczeń.

15. Ubezpieczenia mienia od zdarzeń losowych, kradzieży.

16. Usługi zewnętrzne, dzielenie się ryzykiem, które obciążałoby jednostkę w sytuacji gdyby zadania były wykonywane przy wykonywaniu zasobów własnych.

17. Audyt i kontrola:

- 1) kontrole prawidłowości i terminowości realizacji zadań,
- 2) kontrole czasu pracy i ruchu osobowego,
- 3) kontrole realizacji reakcji na ryzyko, poprawności i terminowości,
- 4) kontrola realizacji zaleceń pokontrolnych,
- 5) ocena skuteczności kontroli funkcjonalnej,
- 6) ocena systemu zarządzania ryzykiem, kontroli wewnętrznej i ładu organizacyjnego.

18. Analiza mierników: wydajności, efektywności, osób i urządzeń, awaryjności urządzeń i utraconego czasu pracy, BHP, obrażeń i odszkodowań oraz absencji.

19. Testowanie nowych rozwiązań, projektów, systemów informatycznych przed ich wdrożeniem.

20. Zarządzanie bezpieczeństwem informacji szkolenie pracowników.

21. Analiza informacji przekazywanych od pracowników oraz pozyskiwanych od stron zewnętrznych: mieszkańców, klientów, dostawców, odbiorców usług, ekspertów, audytorów i konsultantów.

Karta ryzyka

Ryzyko					Przeciwdziałanie Ryzyku	
Lp.	Cel - zadanie	Ryzyko wraz z podaniem kategorii	Wpływ (wg skali punktowej)	Prawdopodobieństwo (wg skali punktowej)	Istotność ryzyka (iloczyn wpływu i prawdopodobieństwa)	Planowana metoda przeciwdziałania
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.						
2.						
3.						

.....
(podpis kierownika komórki organizacyjnej/pracownika zajmującego samodzielne stanowisko pracy)

Zasady wypełniania Arkusza:

Kolumna	Sposób wypełnienia
1.	Liczba porządkowa.
2.	Nazwa celu lub zadania.
3.	Wskazanie kategorii ryzyka oraz jego krótki opis.
4.	Ocena wpływu w skali: wysoki – 3 pkt, średni – 2 pkt, niski – 1 pkt.
5.	Ocena prawdopodobieństwa w skali: wysokie – 3 pkt, średnie – 2 pkt, niskie – 1 pkt.
6.	Poziom istotności ryzyka wynikający z przyznanych ocen prawdopodobieństwa i wpływu wg skali: ryzyko poważne – 6 lub 9 pkt, ryzyko umiarkowane – 3 lub 4 pkt, ryzyko nieznaczne – 1 lub 2 pkt.
7.	Wskazanie planowanej metody przeciwdziałania ryzyku.

OŚWIADCZENIE O STANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ
(wzór)

Ja, niżej podpisany

(imię i nazwisko)

jako kierownik gminnej jednostki organizacyjnej/samorządowej instytucji kultury

(podać nazwę)

oświadczam, iż:

- zasoby przydzielone do realizacji zadań jednostki w roku zostały wykorzystane w zamierzonych celach i zgodnie z zasadą dobrego zarządzania finansowego,

- w jednostce dokonano identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań na rok,

- w jednostce są ustanowione procedury wewnętrzne zapewniające realizację operacji gospodarczych zgodnie z prawem, w sposób oszczędny, efektywny, skuteczny, terminowy oraz w zgodzie z zasadami etycznego postępowania.

Powyższe oświadczenie opiera się na mojej ocenie oraz informacjach, które pochodzą z: samooceny kontroli zarządczej/pracy audytu wewnętrznego/instytucjonalnej kontroli wewnętrznej/ wyników kontroli zewnętrznych/procesu zarządzania ryzykiem/monitorowania realizacji celów i zadań.

Oświadczam, iż nie są mi znane inne fakty lub okoliczności, które mogłyby wpłynąć na treść niniejszego oświadczenia.

.....

(podpis i pieczęć)

