Załącznik Nr 1

do Regulaminu kontroli zarządczej

**Wykaz obszarów działania Centrum Usług Wspólnych w Brześciu Kujawskim w ………. roku**

|  |  |
| --- | --- |
| **L.p.** | **Pełna nazwa kategorii ryzyka** |
| 1 | Obsługa finansowo – księgowa |
| 2 | Obsługa kadrowo – płacowa |
| 3 | Bezpieczeństwo placówki |
| 4 | Systemy informatyczne |
| 5 | Zamówienia publiczne |
| 6 | Administracja |

Załącznik Nr 2

do Regulaminu kontroli zarządczej

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej**

**Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Brześciu Kujawskim za rok ……….**

**Dział I**2)

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** sektora finansów publicznych\* **Centrum Usług Wspólnych w Brześciu Kujawskim**

**Część A**4)

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

**Część B**5)

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**6)

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:7)

- **monitoringu realizacji celów i zadań,**

**- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych8),**

**- 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.

**Brześć Kujawski, …………………..r.** .............................................................

(podpis kierownika jednostki)

\_\_\_\_\_\_

\* niepotrzebne skreślić.

**Dział II**9)

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

**- nie stwierdzono**

Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki sektora finansów publicznych albo działu administracji rządowej, 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**10)

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

1. 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.

**Objaśnienia:**

1) Należy podać nazwę kierownika jednostki, nazwę pełnionej przez niego funkcji.

2) 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.

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 6.

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) Znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "innych źródeł informacji" należy je wymienić.

7) 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.

8) Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.

9) 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 podejmowane inne niezaplanowane działania mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| L.p. | Obszar działania | Niezbędne usprawnienia w CUW |
| I | Środowisko wewnętrzne | pracownicy potwierdzają zapoznanie się z obowiązującymi procedurami; uczestniczą w szkoleniach podnoszących kompetencje; posiadają zakresy obowiązków i odpowiedzialności; delegowanie uprawnień odbywa się zgodnie z przyjętymi zapisami Regulaminu Organizacyjnego; |
| II | Cele i zarządzanie ryzykiem | lista celów i zadań jest określona na okres roku, wraz ze wskazaniem osób odpowiedzialnych za ich realizację ;zarządzanie ryzykiem odbywa się poprzez identyfikację ryzyka, jego analizę i określenie akceptowalnego poziomu istotności ryzyka, oraz określenia działań które należy podjąć w celu jego ograniczenia; zaistniałe ryzyko podlega monitorowaniu, i musi być ujęte w Rejestrze ryzyka oraz Rejestrze odstępstw od norm oraz procedur; |
| III | Mechanizmy kontroli | kontrola sprawowana jest przez Dyrektora CUW zgodnie z przestrzeganiem norm określonych w procedurach wewnętrznych, instrukcjach, wytycznych czy zakresach obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników ( w tym kontrola finansowa); |
| IV | Informacja i komunikacja | system przekazywania informacji odbywa się na poziomie spotkań z pracownikami, przepływ komunikacji oprócz formy ustnej odbywa się także drogą elektroniczną; |
| V | Monitorowanie i ocena | dyrektor CUW monitoruje skuteczność kontroli zarządczej; pracownicy raz w roku dokonują samooceny kontroli zarządczej w formie ankiet; wszyscy pracownicy w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości są zobowiązani do podjęcia działań naprawczych |

Brześć Kujawski, …………………….. …...........................................

(podpis Dyrektora CUW)

Załącznik Nr 3

do Regulaminu kontroli zarządczej

**Plan realizacji celów i zadań Centrum Usług Wspólnych w Brześciu Kujawskim w …….. roku**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Planowanie roczne** | | | | | |
|  |  |  | |  |  |
|  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Załącznik Nr 3a

do Regulaminu kontroli zarządczej

**Identyfikacja ryzyka w procesie (zadaniu) na …….. rok**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| L.p. | Etap procesu (nazwa czynności) | Zidentyfikowanie ryzyka(zagrożenia w realizacji celów na danym etapie\* |
| 1. |  |  |
| 2. |  |  |
| 3. |  |  |
| 4. |  |  |
| 5. |  |  |

\*nadać przyporządkowany każdemu zidentyfikowanemu ryzyku indywidualny numer: CEL.ZADANIE.RYZYKO, np.: I.1.1, I.1.2 itd.

Załącznik Nr 3b

do Regulaminu kontroli zarządczej

**Analiza ryzyka w procesie na ………. rok**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| l.p. | Ryzyko (nazwa) | Przyczyny | Skutki | Istniejące mechanizmy | Prawdopodobieństwo wystąpienia  (skala 1-5) | Wpływ (znaczenie dla wykonania celu -skala 1-5) | Istotność\* |
| 1. |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. |  |  |  |  |  |  |  |

\* rubryka 6 x 7.

Załącznik Nr 3c

do Regulaminu kontroli zarządczej

**Zarządzanie ryzykiem w procesie w ………. roku**

Nazwa procesu (zadania):

- **zapewnienie mechanizmów identyfikowania ryzyka zagrażającego realizacji celów.**

Cel, któremu ma on służyć:

- **zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| l.p. | Ryzyko (nazwa) | Symbol ryzyka | Istotność (od 1 -25) | Właściciel ryzyka(odpowiedzialność za jego minimalizację) | Planowane mechanizmy kontrolne | Sposób monitorowania skuteczności mechanizmów kontrolnych |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |

Załącznik Nr 3d

do Regulaminu kontroli zarządczej

**Rejestr ryzyka dla wyznaczonych celów/zadań operacyjnych (bieżących)**

**REJESTR IDENTYFIKACJI OCENY RYZYKA WG OBSZARÓW – ……….. rok**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| L.p. | Obszar ryzyka | Proces/cel/zadanie | Rodzaj ryzyka:  -opis ryzyka/zagrożenia | Zastosowane mechanizmy kontroli wewnętrznej | Prawdopodobieństwo wystąpienia w skali od 1-5 | Skutki wystąpienia (wpływ) w skali od 1 do 5 | Istotność | Reakcja na ryzyko | Właściciel ryzyka (osoba odpowiedzialna za ryzyko) |
| 1 | 2 | 3 | 4\* | 5 | 6 | 7 | 8\* | 9\* | 10 |
| 1. | Obsługa finansowo - księgowa |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Obsługa kadrowo - płacowa |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Bezpieczeństwo placówki |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. | Systemy informatyczne |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. | Zamówienia publiczne |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6. | Administracja |  |  |  |  |  |  |  |  |

4\* rodzaj ryzyka : - strategiczne(**S)**, - operacyjne(**O**);

8\* rubryka 6 x 7;

9\*-reakcja na ryzyko: - przeniesienie (**P**), - akceptacja (**A**), - działanie, zmniejszenie (**D**), - zakończenie, wycofanie się(**Z**);

Załącznik Nr 4

do Regulaminu kontroli zarządczej

**Rejestr odstępstw od norm oraz procedur ujawnionych w trakcie realizacji celów/zadań**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| L.p. | Przypadek odstępstwa od procedury | | | Data wpisu | Nazwa procesu  (nr sprawy) | Osoba zgłaszająca |
| Nazwa procedury | Zakres merytoryczny odstępstwa | Wymagana zmiana w procedurze  tak/nie |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |

Załącznik Nr 5

do Regulaminu kontroli zarządczej

Oświadczam, iż otrzymałam/em, oraz zapoznałam/em się z Zarządzeniem Nr 12/2019   
z dnia 3 września 2019 roku Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Brześciu Kujawskim w sprawie przyjęcia Regulaminu Kontroli Zarządczej i Zarządzania Ryzykiem.

Jednocześnie zobowiązuję się do ścisłego przestrzegania zapisów w/w regulaminu oraz zapoznania z wprowadzonym regulaminem podległych pracowników właściwych merytorycznie.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| L.p. | Imię i nazwisko | Stanowisko | Data i podpis |
| 1 |  |  |  |
| 2 |  |  |  |
| 3 |  |  |  |
| 4 |  |  |  |
| 5 |  |  |  |
| 6 |  |  |  |
| 7 |  |  |  |
| 8 |  |  |  |
| 9 |  |  |  |
| 10 |  |  |  |
| 11 |  |  |  |