

**Oświadczenie Wójta Gminy Rożwienica
o stanie kontroli zarządczej za rok 2025**

(rok, za który składane jest oświadczenie)

Dział I¹

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 kierowanej przeze mnie jednostce:

GMINA ROŻWIENICA

Część A²

☐

w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza

Część B³

☒

ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Jeżeli zaznaczono X, należy przejść do Działu II.

¹ W Dziale 1, w zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej wypełnia się tylko jedną część z części A, B lub C poprzez zaznaczenie znakiem „X” odpowiedniego wiersza. Pozostałe części wykreśla się. Część D wypełnia się niezależnie od wyników oceny stanu kontroli zarządczej.

² Część A wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła łącznie wszystkie wymienione 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.

³ 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 4.

Część C⁴

☐

nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Jeżeli zaznaczono X, należy przejść do Działu II.

Część D

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:

- **monitoringu realizacji celów i zadań,**

- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
 - audytu wewnętrznego,
 - kontroli wewnętrznych,
 - kontroli zewnętrznych,
 - innych źródeł informacji, w tym:
 - oświadczeń o stanie kontroli zarządczej składanych przez kierowników jednostek podległych,
 - bieżącej informacji o sposobie zorganizowania i funkcjonowania kontroli zarządczej przekazywanej przez kierowników komórek organizacyjnych i kierowników jednostek podległych
 - sprawozdawczości finansowej i budżetowej (w tym bieżąca realizacja budżetu gminy)
- (opisać inne źródła informacji, jeżeli się pojawiły)

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

Roźwienica, 30-03-2026r.

WÓJT GMINY ROŻWIENICA

[Podpis]
inż. Tomasz Kud

.....
(miejscowość, data)(podpis kierownika/kierownika jednostki)

Dział II⁵

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku, za który składane jest oświadczenie:

W toku oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w roku objętym oświadczeniem zidentyfikowano obszary wymagające dalszego doskonalenia. Zastrzeżenia dotyczą w szczególności jakości funkcjonowania wybranych elementów systemu, a nie jego istnienia jako takiego.

W pierwszej kolejności należy wskazać na niewystarczający poziom świadomości pracowników w zakresie znaczenia i roli kontroli zarządczej, co pomimo formalnego wdrożenia procedur wpływa na ograniczoną efektywność ich stosowania w praktyce. Problem ten pozostaje w bezpośrednim związku z niedostatecznym poziomem działań szkoleniowych i rozwojowych w analizowanym obszarze.

Kolejnym istotnym zagadnieniem jest potrzeba wzmocnienia systemu komunikacji wewnętrznej, w szczególności w zakresie przepływu informacji dotyczących ryzyk, celów oraz obowiązujących procedur. Obecny model komunikacji nie w pełni wspiera efektywne zarządzanie informacją na wszystkich poziomach organizacji.

Zidentyfikowano również potrzebę dalszego doskonalenia procesu zarządzania ryzykiem, zwłaszcza w zakresie jego bieżącego monitorowania oraz aktualizacji rejestru ryzyk w odniesieniu do zmieniających się uwarunkowań prawnych i organizacyjnych.

Ponadto wskazać należy na konieczność zwiększenia efektywności monitoringu realizacji celów i zadań, co ma istotne znaczenie dla zapewnienia skuteczności działania jednostki.

Zidentyfikowane zastrzeżenia nie mają charakteru krytycznego, jednak wskazują na średni poziom dojrzałości systemu kontroli zarządczej oraz potrzebę jego dalszego systemowego wzmocnienia.

Dział III⁶

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 niezaplanowane działania:

W 2025 roku w Urzędzie Gminy w Roźwienicy przeprowadzono audyt wewnętrzny przez audytora posiadającego uprawnienia Ministra Finansów do realizacji audytu w jednostkach sektora finansów publicznych. Przedmiotem zadania audytowego była ocena adekwatności, skuteczności oraz efektywności funkcjonowania systemu kontroli zarządczej.

Wyniki audytu wskazały obszary wymagające dalszego doskonalenia, a sformułowane zalecenia audytowe ukierunkowane zostały na podniesienie jakości zarządzania oraz zwiększenie stopnia realizacji celów i zadań jednostki w kolejnych latach.

(należy opisać najistotniejsze podjęte działania, jednak niezaplanowane w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie)

⁶ Dział III sporządza się w przypadku, gdy w Dziale I oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, zaznaczono część B albo C lub gdy w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, były podejmowane inne niezaplanowane działania mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej.

Wójt Gminy Roźwienica

inż. Tomasz Kud

WÓJT GMINY ROZWIEENICA

inż. Tomasz Kud

Jednocześnie należy wskazać, że w jednostce funkcjonuje spójny system kontroli zarządczej, który – pomimo zidentyfikowanych obszarów wymagających doskonalenia – zapewnia realizację podstawowych celów i zadań jednostki oraz stanowi solidną podstawę do dalszego rozwoju.

.....
(należy opisać zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej, np.: istotna słabość kontroli zarządczej, istotna nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki, istotny cel lub zadanie, które nie zostały zrealizowane, niewystarczający monitoring kontroli zarządczej, działania niezgodne z prawem, procedurami wewnętrznymi, brak skuteczności i efektywności działania, brak wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji, zarządzania ryzykiem)

⁴ 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.

⁵ Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w Dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.

2. W następnym roku planuje się podjąć następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:

W roku 2026 planuje się kontynuację oraz intensyfikację działań ukierunkowanych na dalsze doskonalenie systemu kontroli zarządczej, z uwzględnieniem zidentyfikowanych obszarów wymagających wzmocnienia.

Kluczowym elementem będzie utrzymanie stałego monitoringu funkcjonowania kontroli zarządczej w ramach bieżącego zarządzania jednostką, przy jednoczesnym wzmocnieniu mechanizmów komunikacji wewnętrznej i przepływu informacji. W tym zakresie przewiduje się wdrożenie systematycznych odpraw, spotkań roboczych oraz zwiększonej ilości działań szkoleniowych, które mają na celu podniesienie poziomu świadomości organizacyjnej oraz zwiększenie efektywności stosowania procedur.

Istotnym kierunkiem działań będzie również cykliczny przegląd i aktualizacja procedur wewnętrznych we wszystkich obszarach działalności Urzędu, realizowany przez kadrę kierowniczą w ramach nadzoru funkcjonalnego. Równolegle zakłada się rozwój kompetencji pracowników, w szczególności w kontekście zmian legislacyjnych oraz rosnących wymagań w zakresie zarządzania publicznego.

Szczególny nacisk zostanie położony na obszar bezpieczeństwa informacji, obejmujący zarówno ochronę danych osobowych, jak i przeciwdziałanie zagrożeniom cybernetycznym, co stanowi jeden z kluczowych filarów nowoczesnego systemu kontroli zarządczej.

Kontynuowane będą także działania w obszarze bezpieczeństwa publicznego, w tym związane z zarządzaniem kryzysowym, jako element zapewnienia ciągłości działania jednostki.

Zgodnie z Planem audytu wewnętrznego na rok 2026 przewiduje się realizację zadań audytowych w jednostkach organizacyjnych podległych, obejmujących ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej, a także świadczenie usług doradczych dostosowanych do specyfiki tych jednostek.

W ujęciu długoterminowym zakłada się systematyczne wykorzystanie funkcji audytu wewnętrznego jako narzędzia wspierającego proces doskonalenia zarządzania oraz dalsze dostosowywanie systemu kontroli zarządczej do Standardów Ministra Finansów obowiązujących w jednostkach sektora finansów publicznych.

{należy opisać kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do zastrzeżeń wymienionych w pkt. 1 Działu II, wraz z terminem ich realizacji}