

ZARZĄDZENIE Nr 2/B/2026
Burmistrza Miasta i Gminy Serock
z dnia 8 stycznia 2026r.

w sprawie wprowadzenia zasad funkcjonowania kontroli zarządczej II poziomu w jednostkach organizacyjnych Miasta i Gminy Serock

Na podstawie art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 ze zm.) oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Wprowadzam zasady funkcjonowania kontroli zarządczej II poziomu w jednostkach organizacyjnych Miasta i Gminy Serock w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierzam Sekretarzowi Miasta Gminy Serock.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

B U R M I S T R Z
Miasta i Gminy Serock

Artur Borkowski

**Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej II poziomu
w jednostkach organizacyjnych Miasta i Gminy Serock**

Zasady kontroli zarządczej regulują: art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze 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 Miasta i Gminy Serock 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 Miasta i Gminy Serock. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy 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,ⁱ
 - 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 cząstkowego 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 Urzędu Miasta i Gminy w Serocku.

§ 3

1. Zespół ds. Kontroli Zarządczej, zwany dalej „Zespołem” powołuje Burmistrz Miasta i Gminy Serock odrębnym Zarządzeniem.
2. Zespół przedstawia Burmistrzowi rekomendację dotyczącą stanu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy w Serocku oraz jednostkach organizacyjnych Gminy.
3. Po posiedzeniu Zespołu, jego Przewodniczący przygotowuje protokół z posiedzenia Zespołu oraz pismo do Burmistrza dotyczące rekomendacji i przesyła je Burmistrzowi.
4. Na podstawie przedstawionej rekomendacji Burmistrz podpisuje oświadczenie o stanie kontroli zarządczej do dnia 30 kwietnia każdego roku za rok poprzedni.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Serock
Artur Borkowski

¹ 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 1 do Zasad funkcjonowania
kontroli zarządczej II poziomu w jednostkach
organizacyjnych Miasta i Gminy Serock

WYKAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH MIASTA I GMINY SEROCK

Urząd Miasta i Gminy w Serocku
Miejsko-Gminny Zakład Wodociągowy w Serocku
Miejsko-Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Serocku
Centrum Kultury i Czytelnictwa w Serocku
Ośrodek Pomocy Społecznej w Serocku
Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Serocku
Samorządowe Przedszkole im. Krasnala Hałabały w Serocku
Samorządowe Przedszkole im. Wodnika Szuwarka w Zegrzu
Zespół Szkolno- Przedszkolny w Woli Kiełpińskiej
Szkoła Podstawowa im. Jerzego Szaniawskiego w Jadwisinie
Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Serocku
Szkoła Podstawowa im. Wojska Polskiego w Zegrzu
Samorządowy Żłobek w Zegrzu
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Serock

Artur Borkowski

OŚWIADCZENIE CZĄSTKOWE DOTYCZĄCE STANU KONTROLI ZARZĄDCZEJ ZA ROK

.....

Nazwa jednostki	
Sporządził: imię i nazwisko, stanowisko	

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.	Monitorowanie systemu kontroli zarządczej				
20.	Samooceńa				
21.	Audyt wewnętrzny				
22.	Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej				

Oświadczam, iż ogół działań podjętych w kierowanej przeze mnie jednostce

Zapewnia	nie zapewnia ¹
----------	---------------------------

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 określonymi Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. 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 ocenę

.....

.....

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

¹ należy zakreślić właściwe

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Serock
Artur Borkowski