

Sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w roku 2014 w Urzędzie Gminy Złotów

Kontrolę Zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół podejmowanych działań dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Definicja ta określona została w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 z późn. zm.).

Ustalając procedury w zakresie kontroli zarządczej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Złotowie oparto się na Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84 z dnia 30 grudnia 2009 r.). Standardy określono w pięciu grupach odpowiadających poszczególnym elementom kontroli zarządczej.

- A. środowisko wewnętrzne
- B. cele i zarządzanie ryzykiem
- C. mechanizmy kontroli
- D. informacja i komunikacja
- E. monitorowanie i ocena

A. Środowisko wewnętrzne

1. Przestrzeganie wartości etycznych.

Zasady etyczne dla pracowników Urzędu Gminy w Złotowie, określają przepisy odrębne, w szczególności: ustawa o pracownikach samorządowych i kodeks postępowania administracyjnego. Ponadto pracowników Urzędu Gminy w Złotowie obowiązuje Zarządzenie Nr 4/12 Wójta Gminy Złotów z dnia 12 marca 2012 r. w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki pracowników samorządowych w Urzędzie Gminy w Złotowie. Kodeks Etyki zawiera zbiór zasad zachowania i sposobu postępowania pracowników. Każdy pracownik Urzędu Gminy zapoznał się z treścią Kodeksu Etyki, tym samym zobowiązując się do jego bezwzględnego przestrzegania. W dniu 21.02.2014 r. i w dniu 07.10.2014 r. przeprowadzono z dwoma pracownikami rozmowy służbowe dyscyplinujące w zakresie terminowości realizacji zadań na stanowisku pracy oraz sposobu prowadzenia nadzoru nad pracownikami zewnętrznymi przekazanymi do prac przez Areszt Śledczy. Powyższe sprawy nie dotyczyły bezpośrednio przestrzegania Kodeksu Etyki. Notatki służbowe z przeprowadzonych rozmów znajdują się w aktach osobowych na stanowisku pracy ds. organizacyjnych i kadr. W ciągu całego roku Wójt Gminy na bieżąco zwracał szczególnie uwagę na jakość i terminowość załatwianych spraw.

2. Kompetencje zawodowe.

Pracownicy Urzędu Gminy w Złotowie posiadają wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać zadania powierzone zakresem czynności i

obowiązków. Zasady zatrudniania określają przepisy ustawy o pracownikach samorządowych. Proces naboru na stanowiska pracy w Urzędzie Gminy w Złotowie prowadzi się w sposób zapewniający wybór najlepszego kandydata na dane stanowisko zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie przeprowadzania naborów na wolne stanowisko urzędnicze wprowadzonym Zarządzeniem Wójta Gminy Złotów Nr 42/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu naboru pracowników w Urzędzie Gminy Złotów. Regulamin do wglądu na stanowisku pracy ds. organizacyjnych i kadr. W roku 2014 nie prowadzono naboru pracowników. Pracownicy poddawani są kompleksowej ocenie wyników pracy pod kątem realizacji zadań, przydatności zawodowej na danym stanowisku oraz możliwości rozwoju zawodowego. Oceny dokonuje się w okresie co dwa lata na podstawie Regulaminu przeprowadzania okresowych ocen pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Złotowie na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Złotów Nr 45/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Złotów Regulaminu okresowej oceny pracowników. Regulamin do wglądu na stanowisku pracy ds. organizacyjnych i kadr. Wszyscy pracownicy na bieżąco uzupełniają wiedzę poprzez samokształcenie, śledzą obowiązujące przepisy i inicjują zmiany niezbędne w pracy. Pracownicy Urzędu korzystają też na bieżąco z konsultacji prawnych z radcą prawnym Urzędu. W roku 2014 22 pracowników brało udział na podstawie oddelegowania w 48 jednodniowych bądź dłuższych szkoleniach i seminariach. W Urzędzie Gminy prowadzony jest rejestr szkoleń. W roku 2014 prowadzone były protokołowane narady z pracownikami Urzędu.

3. Struktura organizacyjna.

W ramach struktury organizacyjnej został wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Złotów Nr 35/12 z dnia 26 października 2012 r. Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Złotowie, który określa zakres działania i zadania Urzędu, organizację Urzędu, zasady i tryb funkcjonowania Urzędu, zadania i kompetencje Referatu Finansowo – Księgowego i samodzielnych stanowisk pracy. Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Złotowie znajduje się na stanowiskach pracy Zastępcy Wójta, Sekretarza Gminy, stanowiska pracy ds. organizacyjnych i kadr oraz jest umieszczony na stronie BIP.

4. Delegowanie uprawnień.

Poszczególni pracownicy posiadają imienne zakresy czynności regulujące ich obowiązki i uprawnienia. Powierzone uprawnienia i obowiązki dokonywane są wyłącznie w formie pisemnej i potwierdzone podpisem pracownika przyjmującego. Ustanowione są też zastępstwa na poszczególnych stanowiskach pracy. Ponadto Wójt Gminy udziela pełnomocnictw oraz upoważnień kierownikom jednostek organizacyjnych i poszczególnym pracownikom do podpisywania decyzji administracyjnych i innych dokumentów w imieniu Wójta Gminy. W roku 2014 Wójt Gminy udzielił pracownikom 20 upoważnień i 8 pełnomocnictw. Wszystkie zakresy czynności, pełnomocnictwa i upoważnienia znajdują się w teczkach osobowych na stanowisku pracy ds. organizacyjnych i kadr.

B. Cele i zarządzanie ryzykiem.

1. Misja

Misję Urzędu Gminy w Złotowie jak i Gminy Złotów określono w Strategii Zrównoważonego Rozwoju Gminy Złotów na lata 2000 – 2015 w sposób następujący : „ Zapewnienie wzrostu poziomu wykształcenia mieszkańców gminy, rozwoju gospodarki, tworzenie nowych miejsc pracy, rozbudowy infrastruktury technicznej, wzrost bezpieczeństwa publicznego poprzez zapewnienie pełnej opieki medycznej i socjalnej, rozwój nowoczesnego rolnictwa oraz ochronę środowiska naturalnego. Głównym celem realizacji wyżej wymienionych planów operacyjnych jest dążenie do poprawy warunków życia i zamożności mieszkańców Gminy Złotów.

2. Określenie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji.

Cele i zadania Urzędu Gminy w Złotowie na każdy rok określone są w formie pisemnej. Określenie celów i zadań do realizacji na rok 2014 występowało w :

- Strategii Zrównoważonego Rozwoju Gminy Złotów na lata 2000 - 2015
- Wieloletnim Planie inwestycyjnym
- Wieloletniej Prognozie Finansowej
- Budżecie Gminy na rok 2014
- Rocznym planie pracy Rady Gminy i Komisji.

Dokumenty wymienione powyżej oraz zmiany w tych dokumentach podlegają zatwierdzeniu na podstawie odrębnych przepisów.

3. Mierniki.

Sprawozdania z realizacji celów i zadań Urzędu Gminy w Złotowie za rok 2014 znajdują odzwierciedlenie w następujących dokumentach, przyjmowanych przez Radę Gminy :

- Uchwałach Rady Gminy
- Protokołach z sesji Rady Gminy
- Protokołach z posiedzeń Komisji Rady Gminy
- Sprawozdaniach Wójta Gminy z realizacji budżetu gminy i zadań inwestycyjnych
- Sprawozdaniach z działalności Wójta Gminy pomiędzy sesjami
- Informacjach z realizacji uchwał Rady Gminy.

4. Identyfikacja i analiza ryzyka oraz reakcja na ryzyko.

Szczegółowe procedury zarządzania ryzykiem, w tym identyfikacja, analiza i reakcja na zidentyfikowane ryzyko zostały opisane w Załączniku Nr 1 – Polityka zarządzania ryzykiem i Załączniku Nr 2 – Procedury zarządzania ryzykiem do Zarządzenia Nr 19/12 Wójta Gminy Złotów z dnia 6 sierpnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Złotowie. Ocena realizacji zadań i celów w trakcie roku budżetowego następuje też między innymi poprzez prowadzoną kontrolę zarządczą oraz kontrole zewnętrzne. Kontrole zewnętrzne są przeprowadzane przez Regionalną Izbę Obrachunkową, Najwyższą Izbę Kontroli, Urząd Marszałkowski, Urząd Wojewódzki, Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Urząd Skarbowy, Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej itp.

W roku 2014 w Urzędzie Gminy w Złotowie były przeprowadzone następujące kontrole zewnętrzne :

1) Urząd Kontroli Skarbowej w Poznaniu – Kontrola rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania podatku od towarów i usług za okres od listopada do grudnia 2010 roku.

2) Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu – Kontrola gospodarki finansowej Gminy obejmującej okres od dnia 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

3) Zakład Ubezpieczeń Społecznych O/Piła :

- kontrola w zakresie ubezpieczeń społecznych.

4) Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa – weryfikacja czynności kontrolnych PROW 2007 – 2014. Kontrola czy Urząd Marszałkowski w dniu 09.04.2014 r. prawidłowo przeprowadził kontrolę realizacji projektu „ Budowa sali wiejskiej wraz z zagospodarowaniem terenu i wyposażeniem w Międzybłociu”. Kontrola w dniu 24.09.2014 r.

5) Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego :

- „Świetlica wiejska we Franciszkowie miejscem integracji i aktywności społecznej”. Działanie 413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju w zakresie małych projektów objętego PROW na lata 2007 – 2013. Wizytacja i kontrola w dniu 01.04.2014 r.

- „ Podniesienie jakości życia oraz poziomu integracji społecznej w Kleszczynie”. Działanie 413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju w zakresie małych projektów objętego PROW na lata 2007 – 2013. Wizytacja i kontrola w dniu 07.05.2014 r.

- „ Budowa sali w Międzybłociu wraz z zagospodarowaniem terenu i wyposażeniem” – PROW na lata 2007 – 2013. Działanie „Odnowa i rozwój wsi”. Wizytacja i kontrola w dniu 09.04.2014 r.

- „ Zagospodarowanie terenu wokół świetlicy wiejskiej w Radawnicy”. Działanie 413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju w zakresie małych projektów objętego PROW na lata 2007 – 2013. Wizytacja i kontrola w dniu 29.10.2014 r.

C. Mechanizmy kontroli.

Mechanizmy kontroli to wszystkie działania mające na celu ograniczenie ryzyka. W ich skład wchodzi przepisy prawa i wszystkie wewnętrzne uregulowania zawarte w wydanych zarządzeniach wewnętrznych i zewnętrznych Wójta Gminy oraz uchwałach Rady Gminy. W ramach tego systemu w Urzędzie Gminy w Złotowie działają : procedury wewnętrzne, regulaminy, instrukcje i wytyczne, protokoły z prowadzonych kontroli wewnętrznych i zewnętrznych. Protokoły z kontroli są dostępne dla pracowników Urzędu. Kontrole zewnętrzne są odnotowywane w książce kontroli, która znajduje się u Zastępcy Wójta Gminy.

Dokumentami pomocniczymi przy sprawowaniu kontroli zarządczej były w 2014 r. między innymi :

- 1) zasady udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30 000 EURO,
- 2) zasady ustalania wysokości, składania i oceny wniosków oraz wydatkowania funduszu sołeckiego,
- 3) zasady korzystania ze służbowych telefonów komórkowych,
- 4) zasady przydziału i korzystania do celów służbowych z kart doładowujących,
- 5) zasady korzystania z samochodu służbowego Urzędu Gminy,
- 6) regulamin organizacyjny Urzędu,
- 7) regulamin wynagradzania pracowników,
- 8) regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze,
- 9) zasady oceniania pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych,
- 10) zasady przeprowadzania służby przygotowawczej,
- 11) zasady obiegu dokumentów księgowych,
- 12) zasady inwentaryzacji,
- 13) zasady polityki rachunkowości,
- 14) inne regulaminy i zasady ustalone zarządzeniami wewnętrznymi.

W roku 2014 zrealizowano plan kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Złotów stanowiący Załącznik do Zarządzenia Nr 3/14 Wójta Gminy Złotów z dnia 24 stycznia 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono w 8 blokach tematycznych z zakresu : gospodarki nieruchomościami, terminowości wpłat wadium, egzekucji należności z tytułu niezapłaconych zobowiązań, prawidłowości naliczania, pobierania i windykacji opłat za przedszkole i za wyżywienie w szkole, przestrzegania procedur w zakresie zamówień publicznych, realizacja funduszu sołeckiego, analizy zaleceń pokontrolnych RIO i prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji z budżetu gminy na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków. Nie przeprowadzono kontroli w jednym temacie zawartym w planie kontroli zarządczej w zakresie sprawdzenia rzetelności i prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych. Sprawozdania budżetowe Rb 27 S, Rb 28 S i Rb 27 ZZ na bieżąco podlegały kontroli i nadzorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu oraz były przedmiotem kontroli kompleksowej RIO prowadzonej w roku 2014.

1. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej.

Dokumentacja dotycząca zarządzeń Wójta Gminy ustalających regulaminy i zasady jest przechowywana na stanowisku pracy ds. organizacyjnych i kadr. Rejestr zarządzeń prowadzony jest na bieżąco. Zakresy obowiązków oraz indywidualne upoważnienia poszczególnych pracowników znajdują się w teczkach osobowych pracowników na stanowisku ds. organizacyjnych i kadr. Dokumentacja z kontroli zarządczej oraz z kontroli zewnętrznych włącznie z książką kontroli znajduje się u Zastępcy Wójta Gminy. Pracownicy Urzędu zostali zapoznani z zarządzeniem Wójta Gminy w sprawie zasad kontroli zarządczej.

2. Nadzór systemu kontroli zarządczej.

Nadzór nad wykonywaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji prowadzi Wójt Gminy, Zastępca Wójta, Skarbnik Gminy i Sekretarz Gminy oraz inne osoby wyznaczone na podstawie imiennego upoważnienia do przeprowadzania kontroli zarządczej.

3. Ciąg działalności.

Należy zapewnić istnienie mechanizmów służących utrzymaniu ciągłości działalności jednostki samorządowej finansów publicznych poprzez między innymi dokonywanie analiz ryzyka oraz stałe wyznaczenie osób pełniących zastępstwo w trakcie nieobecności merytorycznego pracownika oraz osób odpowiedzialnych za zarządzanie. Podstawą realizacji są stosowne upoważnienia oraz zapisy w zakresach czynności pracowników.

4. Ochrona zasobów.

Ochrona zasobów obowiązuje wszystkich pracowników. Dostęp do zasobów finansowych, materialnych i informatycznych mają wyłącznie osoby upoważnione. Wprowadzone są niezbędne ograniczenia w formie haseł do komputerów oraz haseł do programów niezbędnych podczas pracy. Budynek Urzędu Gminy posiada zabezpieczenia mechaniczne w postaci okratowania okien i zabezpieczenia kratą drzwi wejściowych. Planowane jest wykonanie monitoringu budynku Urzędu Gminy jak i przestrzeni całej nieruchomości zabudowanej. Drzwi wewnętrzne do biura kasy oraz ewidencji ludności i dowodów osobistych są metalowe. Mechanizmy kontroli operacji finansowych i czynności dokonywane podczas weryfikacji operacji gospodarczych ujęte zostały w zasadach obiegu dokumentów księgowych o polityce rachunkowości oraz innych wewnętrznych dokumentach usprawniających organizację i funkcjonowanie Urzędu.

5. Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych.

W Urzędzie Gminy istnieją następujące mechanizmy kontroli :

- realizacja wszystkich operacji gospodarczych prowadzona jest przy pełnym zastosowaniu ustawy o zamówieniach publicznych,
- realizacja operacji gospodarczych jest zgodna z budżetem gminy i zadania wykonywane są na podstawie zawartych umów lub wydanych zamówień,
- operacje finansowe i gospodarcze są w pełni dokumentowane i opisywane przez merytorycznych pracowników,
- wszystkie operacje finansowe zatwierdzane są po przeprowadzeniu kontroli wstępnej przez Skarbnika Gminy,
- pracownicy stosują się do Instrukcji dotyczącej obiegu dokumentów księgowych oraz zasad ujętych w Polityce Rachunkowości.

D. Informacja i Komunikacja.

1. Bieżąca informacja.

Osoby zarządzające oraz wszyscy pracownicy Urzędu Gminy w Złotowie mają zapewniony dostęp do informacji niezbędnych do wykonywania swoich obowiązków. Każdy z pracowników ma swobodny dostęp do aktualnej bazy przepisów, poprzez prawny system

informacyjny LEX. Ponadto pracownicy mogą korzystać z przepisów prawa i opinii prawnych zawartych w zamawianych wydawnictwach i dziennikach. Występuje też pełna dostępność do zatrudnionego w Urzędzie radcy prawnego oraz radców prawnych zatrudnionych w Wielkopolskim Ośrodku Studiów i Kształcenia Samorządowego w Poznaniu.

2. Komunikacja wewnętrzna.

Aby zapewnić efektywne mechanizmy przekazywania ważnych informacji w obrębie Urzędu Gminy stosuje się : narady Wójta z udziałem pracowników, narady Wójta z udziałem kierowników jednostek organizacyjnych gminy, pocztę elektroniczną oraz wewnętrzną sieć telefoniczną. Na bieżąco przekazuje się wszystkie informacje niezbędne do prawidłowego funkcjonowania Urzędu Gminy oraz na bieżąco są pozyskiwane rzetelne informacje potrzebne do realizacji zadań. Należy stwierdzić, że pomimo prowadzonych ciągłych działań mających na celu obowiązek wzajemnego przekazywanie kluczowych informacji, komunikacja wewnętrzna w zakresie wzajemnego przekazywania informacji pomiędzy niektórymi stanowiskami pracy nie funkcjonuje dobrze co negatywnie wpływa na realizację zadań. W tym zakresie musi nastąpić wyraźna poprawa.

3. Komunikacja zewnętrzna.

W ramach komunikacji zewnętrznej, której istotą jest przekazywanie informacji wszelkim podmiotom zewnętrznym, a w tym i lokalnej społeczności w zakresie realizowanych zadań oraz realizowanych celów stosuje się w Urzędzie Gminy Złotów : zebrania wiejskie, konsultacje społeczne, zebrania organizacji pozarządowych, sesje Rady Gminy, sprawozdania Wójta przekazywane na sesjach Rady Gminy, przyjmowanie interesantów przez Wójta Gminy, stronę Biuletynu Informacji Publicznej, stronę internetową gminy, publikację ogłoszeń zamówień publicznych w Biuletynie Zamówień Publicznych, tablice informacyjne we wszystkich sołectwach i Urzędzie Gminy oraz informacje w prasie lokalnej.

E. Monitorowanie i ocena.

Kierownictwo Urzędu Gminy dąży do tego aby oceny systemu kontroli funkcjonującego w jednostce dokonywać w sposób ciągły i systematyczny , a pojawiające się problemy rozwiązuje się na bieżąco. Osoby upoważnione do przeprowadzania kontroli zobowiązane są do bieżącej oceny systemu kontroli zarządczej. Na zakończenie roku przeprowadza się analizę przeprowadzonych kontroli zarządczych. W ramach monitorowania i oceny pracownicy są zobowiązani do wdrażania zaleceń i wniosków z kontroli zarządczej na swoich stanowiskach pracy. Wnioski ze sposobu realizowania zadań służbowych są wyciągane na bieżąco.

Złotów, dnia 06.02.2015 r.

Sporządził :

Zatwierdził :

Ryszard Wiński
Zastępca Wójta Gminy