

p. Gnebel - BIP

WPEŁYNIŁO DN.

2018 -03- 30

UR ZBICZNO

## INFORMACJA

### w sprawie Kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Zbiczno za rok 2017

Kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych 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 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017, poz.2077).

Ustalając procedury w zakresie kontroli zarządczej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Zbiczno 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 2009r.), Komunikatem Nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych ( Dz. Urz. MF Nr 2, poz. 11), Komunikatem Nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem Dz. Urz. MF z 2012r. poz. 56) oraz Zarządzenie Nr 170/2010 Wójta Gminy Zbiczno z dnia 30 września 2010 roku w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Zbicznie i jednostkach organizacyjnych gminy Zbiczno oraz zasad jej koordynacji.

Standardy kontroli zarządczej określono w pięciu grupach odpowiadających poszczególnym jej elementom:

- A. Środowisko wewnętrzne
- B. Cele i zarządzanie ryzykiem
- C. Mechanizmy kontroli
- D. Informacja i komunikacja
- E. Monitorowanie i samoocena

#### A. Środowisko wewnętrzne

##### 1. Przestrzeganie wartości etycznych

Zasady etyczne dla pracowników Urzędu Gminy Zbiczno określają przepisy odrębne, w szczególności ustawa o pracownikach samorządowych i kodeks postępowania administracyjnego. Pracowników Urzędu Gminy w Zbicznie obowiązuje *Kodeks Etyczny Pracowników Urzędu Gminy Zbiczno*, wprowadzony Zarządzeniem Nr 54/2012 Wójta Gminy Zbiczno z dnia 13 stycznia 2012 roku, który zawiera zbiór zasad zachowania i sposobu postępowania urzędników. Każdy pracownik Urzędu Gminy zapoznał się z w/w kodeksem oraz podpisał stosowne oświadczenie o zapoznaniu się z

treścią Kodeksu. Zobowiązał się tym samym do przestrzegania jego zapisów (Kodeks wraz z podpisami pracowników do wglądu u Sekretarza Gminy).

## 2. Kompetencje zawodowe

Pracownicy Urzędu Gminy Zbiczno posiadają odpowiednią wiedzę, umiejętności, kwalifikacje i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zgodnie z zakresem czynności i obowiązków zadania. Zasady zatrudniania określają przepisy ustawy o pracownikach samorządowych. Proces naboru na stanowiska pracy w Urzędzie Gminy prowadzi się w sposób zapewniający wybór najlepszego kandydata na dane stanowisko zgodnie z zasadami określonymi Zarządzeniem Nr 56/2012 Wójta Gminy Zbiczno z dnia 13 stycznia 2012 roku w **„Procedurach naboru na wolne stanowiska urzędnicze, w tym kierownicze stanowiska urzędnicze w Urzędzie Gminy Zbiczno”** (do wglądu u Sekretarza Gminy i na stronie BIP UG Zbiczno). Po dokonaniu naboru na wolne stanowisko pracownik odbywa służbę przygotowawczą zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o pracownikach samorządowych oraz zgodnie z Zarządzeniem Nr 57/2012 Wójta Gminy Zbiczno z dnia 13 stycznia 2012 roku w **sprawie szczegółowego sposobu przeprowadzenia służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę w Urzędzie Gminy w Zbicznie** (do wglądu u Sekretarza Gminy i na stronie BIP UG Zbiczno).

Pracownicy poddawani są kompleksowej ocenie wyników pracy pod kątem realizacji zadań, przydatności zawodowej na dane stanowisko oraz możliwości rozwojowych pracownika. Oceny dokonuje się co dwa lata w oparciu o ustawę o pracownikach samorządowych oraz Zarządzenie Nr 46/2011 Wójta Gminy Zbiczno z dnia 7 października 2011 roku w **sprawie przeprowadzenia okresowej oceny pracowników samorządowych** (do wglądu u Sekretarza Gminy i na stronie BIP UG Zbiczno). W 2016 roku dokonano okresowej oceny pracowników samorządowych. Wszyscy pracownicy uzyskali pozytywną ocenę pracy. Rozwój kompetencji zawodowych w ramach doskonalenia zawodowego pozaszkolnego odbywał się w minionym roku poprzez uczestnictwo w konferencjach, naradach i szkoleniach (Rejestr szkoleń do wglądu u Sekretarza Gminy). Wszyscy pracownicy na bieżąco uzupełniają wiedzę poprzez samokształcenie, śledzą obowiązujące przepisy i inicjują zmiany niezbędne w pracy. W związku z powyższym nadążają za zmianami zachodzącymi w zakresie obsługi interesantów i obowiązkowego ustawodawstwa.

W ramach doskonalenia pracownicy Urzędu Gminy Zbiczno samokształcili się z pomocą zakupionych licencji dostępnych do programów prawnych takich jak Inforlex wraz z modułami komentarzowymi (prawo cywilne, prawo podatkowe, prawo rodzinne, prawo nieruchomości, prawo administracyjne, prawo pracy, prawo gospodarcze i zamówienia publiczne), modułami specjalistycznymi. Zakupiono również literaturę fachową i specjalistyczną prasę.



### 3. Struktura organizacyjna

Strukturę organizacyjną urzędu określa *Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Zbiczno* wprowadzony Zarządzeniem Nr 115a/2015 Wójta Gminy Zbiczno z dnia 15 listopada 2016 roku, który określa zakres działania i zadania urzędu, organizację urzędu, zasady i tryb funkcjonowania urzędu, podział zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwem urzędu, zadania i kompetencje poszczególnych referatów i stanowisk pracy (do wglądu u Sekretarza Gminy i na stronie internetowej BIP UG Zbiczno). Zarządzeniem Nr 202/2017 Wójta Gminy Zbiczno z dnia 17 października 2017 roku został wprowadzony regulamin organizacyjny na czas zewnętrznego zagrożenia bezpieczeństwa państwa i wojny.

### 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 te uprawnienia i obowiązki. Zakresy pracowników poszczególnych referatów otrzymują również kierownicy celem zapoznania się z pracą swoich podwładnych.

Ponadto Wójt Zarządzeniem Nr 90/2012 Wójta Gminy Zbiczno z dnia 15 czerwca 2012 r. pisemnie udzielił imiennych upoważnień pracownikom do wykonywania spraw w jego imieniu oraz wydawania i podpisywania decyzji administracyjnych. Wszelkie zakresy czynności, uprawnienia oraz pełnomocnictwa znajdują się w teczkach osobowych pracowników (do wglądu u Sekretarza Gminy). Upoważnienia są aktualizowane i wydawane na bieżąco w miarę potrzeb.

W Urzędzie Gminy Zbiczno obowiązuje również wprowadzony Zarządzeniem Nr 74/2016 Wójta Gminy Zbiczno z dnia 17 marca 2016r. „*Regulamin Pracy Urzędu Gminy Zbiczno*” ustalający organizację i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki. Wszyscy pracownicy mają obowiązek zapoznania się i stosowania zawartych w nim ustaleń (do wglądu u Sekretarza Gminy i na stronie internetowej BIP UG Zbiczno).

## B. Cele i zarządzanie ryzykiem

### 1. Misja

Misję Gminy Zbiczno określono w Strategii Rozwoju Gminy Zbiczno na lata 2016-2020, przyjętej Uchwałą Nr XVI/92/2015 Rady Gminy Zbiczno z dnia 29 grudnia 2015r. Określono w niej cztery pola rozwoju strategicznego, a w nich kierunki działań w celu osiągnięcia wyższego poziomu rozwoju Gminy oraz zapewnienia lepszych warunków życia mieszkańców i turystów.

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

Cele i zadania Urzędu Gminy Zbiczno na każdy rok określone są w formie pisemnej. Za 2017 rok ujęte zostały one w następujących dokumentach:

- 1) Budżecie Gminy Zbiczno na 2017 rok
- 2) Wieloletniej Prognozie Finansowej
- 3) Rocznych planach pracy poszczególnych Komisji Rady Gminy Zbiczno

Wyżej wymienione dokumenty oraz ich zmiany podlegają zatwierdzeniu na podstawie odrębnych przepisów i znajdują się do wglądu u Kierownictwa Urzędu.

## **3. Mierniki**

Sprawozdania z realizacji celów i zadań Urzędu Gminy za rok 2017 znajdują odzwierciedlenie w następujących dokumentach przyjmowanych przez Radę Gminy:

- 1) protokołach Rady Gminy,
- 2) sprawozdaniu z realizacji planu pracy poszczególnych komisji Rady Gminy,
- 3) sprawozdaniu Wójta Gminy Zbiczno z działalności Urzędu Gminy,
- 4) sprawozdaniu Wójta Gminy Zbiczno z realizacji budżetu,
- 5) sprawozdaniach z wykonania uchwał Rady Gminy Zbiczno.

Powyższe informacje znajdują się w protokołach z Sesji Rady Gminy Zbiczno.

## **4. Identyfikacja i analiza ryzyka oraz reakcja na ryzyko**

Ocena realizacji powyższych celów i zadań następuje poprzez kontrolę wstępną, bieżącą oraz następną. Jako środki zapobiegawcze stosowane są kontrole zewnętrzne: RIO, Kujawsko – Pomorski Urząd Wojewódzki, Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Urząd Skarbowy, Urząd Kontroli Skarbowej, Urząd Marszałkowski. Ryzyko niezrealizowania celów lub zrealizowania niezgodnie z obowiązującymi przepisami prawa zostanie opisane w dokumentach z przeprowadzonych kontroli. Reakcją na ryzyko będą uwagi wnoszone przez kontrolujących w protokołach kontroli oraz wdrożenie zaleceń pokontrolnych.

## **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 zarządzeniach wewnętrznych i uchwałach organu stanowiącego. W ramach tego systemu w Urzędzie Gminy Zbiczno działają procedury wewnętrzne, regulaminy, instrukcje i wytyczne. Książka kontroli znajduje się u Sekretarza Gminy.



W 2014 roku Zarządzeniem Nr 204/2014 z dnia 30 maja 2014r. zostały określone formy przekazywania przez kierowników jednostek podległych i nadzorowanych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

### **1. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej**

Dokumentacja dotycząca zarządzeń Wójta Gminy (jako organu gminy i kierownika urzędu) znajduje się u Sekretarza Gminy oraz na stronie BIP UG Zbiczno. Zakresy obowiązków oraz indywidualne upoważnienia poszczególnych pracowników znajdują się w teczkach osobowych pracowników. Dokumentacja kontroli zarządczej znajduje się u kierownictwa Urzędu. W ramach dokumentacji kontroli zarządczej wszyscy pracownicy zostali zapoznani (za pisemnym potwierdzeniem) z Zarządzeniem Nr 170/2014 Wójta Gminy Zbiczno z dnia 30 września 2010 roku w sprawie *określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Zbicznie i jednostkach organizacyjnych gminy Zbiczno oraz zasad jej koordynacji.*

### **2. Nadzór systemu kontroli zarządczej**

Nadzór nad wykonaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji prowadzi Kierownictwo Urzędu. Prowadzone jest to poprzez stały monitoring, kontrole wewnętrzne i rozmowy z pracownikami.

### **3. Ciągłość działalności**

Należy zapewnić istnienie mechanizmów służących utrzymaniu ciągłości działalności jednostki sektora finansów publicznych, wykorzystując między innymi wyniki analizy ryzyka. Mechanizm niniejszy służy również utrzymaniu ciągłości działalności poprzez wyznaczanie osób pełniących zastępstwo w trakcie nieobecności merytorycznego pracownika. Podstawą realizacji zastępstwa są stosowne zapisy w zakresach czynności pracowników.

### **4. Ochrona zasobów**

Jako dowód ochrony zasobów ludzkich w Urzędzie Gminy funkcjonuje „*Regulamin Pracy Urzędu Gminy Zbiczno*” wprowadzony Zarządzeniem Nr 74/2016 Wójta Gminy Zbiczno z dnia 17 marca 2016 r. do stosowania przez wszystkich pracowników.

Dostęp do zasobów finansowych, materialnych i informatycznych mają wyłącznie osoby upoważnione. Wprowadzone są niezbędne ograniczenia w formie haseł dostępowych do komputerów oraz haseł dostępowych do programów niezbędnych podczas pracy. Mechanizmy kontroli operacji finansowych oraz czynności dokonywane podczas weryfikacji operacji gospodarczych ujęte zostały w *zasadach (polityce) rachunkowości w Urzędzie Gminy Zbiczno* przyjętej Zarządzeniem Nr 98/2016 z dnia 21 czerwca 2016r. i zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr

117/2016 Wójta Gminy Zbiczno z dnia 15 listopada 2016 r., Zarządzeniem Nr 192/2017 Wójta Gminy Zbiczno z dnia 13 września 2017r i Zarządzeniem Nr 193/2017 Wójta Gminy Zbiczno z dnia 25 września 2017 r. z oraz innych wewnętrznych dokumentach usprawniających organizację i funkcjonowanie Urzędu. Wspomniane dokumenty znajdują się do wglądu u Sekretarza Gminy i Skarbnika Gminy (finansowe). Również dostęp do archiwum zakładowego, gdzie gromadzone są dokumenty archiwalne kategorii A i B ma osoba upoważniona i tylko pod jej nadzorem można korzystać z tych zasobów.

W 2017 roku przeprowadzone zostały 2 kontrole zewnętrzne: przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy w zakresie kompleksowej gospodarki finansowej gminy oraz przez Archiwum Państwowe w Toruniu kontrola problemowa USC. W 2017 r. przeprowadzonych zostało również 5 kontroli wewnętrznych w urzędzie i 4 kontrole w jednostkach podległych, w tym po 1 kontroli w zakresie stosowania instrukcji kancelaryjnej oraz stanu dokumentacji w składnicy akt i kontrola zgodności zapisów regulaminu organizacyjnego z zakresami czynności w GOPS Zbiczno, 1 kontrola kontroli gospodarki finansowej w ZUK Zbiczno i GOKSiR Zbiczno, 1 kontrola w zakresie prawidłowości prowadzenia akt osobowych w GOKSiR w Zbicznie.

## **5. Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych**

W celu zapewnienia odpowiedniej kontroli dotyczącej bezpieczeństwa systemów informatycznych w urzędzie gminy, w związku ze wzrostem zagrożeń w cyberprzestrzeni został zatrudniony pracownik ds. informatycznych urzędu, w strukturze organizacyjnej urzędu wyodrębniono również stanowisko Administratora Bezpieczeństwa Informacji. W celu zapewnienia odpowiedniego poziomu ochrony informacji i uszczelnienia systemu informatycznego zaktualizowano dokumenty dotyczące polityki bezpieczeństwa - Zarządzenie Nr 92/2016 Wójta Gminy Zbiczno z dnia 23 maja 2016 roku w sprawie wprowadzenia "Polityki Bezpieczeństwa w zakresie ochrony danych osobowych w Urzędzie Gminy Zbiczno" oraz "Instrukcji Zarządzania Systemem Informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Gminy Zbiczno". W 2017 roku wdrożony został system elektronicznej obsługi spraw i dokumentów MDOK. Na bieżąco odbywa się monitoring systemów komputerowych poprzez zainstalowane oprogramowanie antywirusowe. Prawidłowość funkcjonowania systemów informatycznych odbywa się na bieżąco w sposób ciągły. Wszystkie nieprawidłowości związane z działaniem systemów usuwane są niezwłocznie po ich stwierdzeniu. Przeprowadzono wewnątrz szkolenia dla wszystkich pracowników urzędu z zakresu ochrony danych przetwarzanych w systemach informatycznych i z zakresu funkcjonowania systemu MDOK.



## **D. Informacja i Komunikacja**

### **1. Bieżąca informacja**

Osoby zarządzające oraz wszyscy pracownicy Urzędu Gminy w Zbicznie mają zapewniony dostęp do informacji i aktualnych przepisów niezbędnych do wykonywania swoich obowiązków. System komunikacji umożliwia przepływ informacji i ich właściwe zrozumienie wewnątrz jednostki.

### **2. Komunikacja wewnętrzna**

W celu zapewnienia efektywnych mechanizmów przekazywania ważnych informacji w obrębie Urzędu Gminy stosuje się narady Wójta Gminy z udziałem kierownictwa urzędu i pracowników, pocztę elektroniczną, wewnętrzną sieć telefoniczną. Na bieżąco przekazywane są wszystkie istotne informacje niezbędne do prawidłowego funkcjonowania poszczególnych referatów, w szczególności w zakresie zmian obowiązujących przepisów prawnych.

### **3. Komunikacja zewnętrzna**

W ramach komunikacji zewnętrznej, której istotą jest przekazywanie informacji wszelkim podmiotom zewnętrznym, w tym również lokalnej społeczności w zakresie realizowanych zadań i osiągniętych celów w urzędzie gminy stosuje się: sprawozdania Wójta Gminy z działalności Urzędu przekazywane na sesjach Rady Gminy, współpracę z mediami, stronę internetową gminy, BIP, zebrania wiejskie, konsultacje społeczne, tablice i gabloty informacyjne we wszystkich sołectwach oraz w Urzędzie Gminy, sesje Rady Gminy, przyjmowanie interesantów przez Wójta Gminy, przekazywanie sprawozdań do GUS, RIO i innych jednostek nadrzędnych, publikację ogłoszeń dotyczących zamówień publicznych na własnej stronie Biuletynu Informacji Publicznej oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu Urzędu Zamówień Publicznych.

## **E. Monitorowanie i ocena**

Kierownictwo Urzędu Gminy dąży do tego, aby ocena systemu kontroli funkcjonującego w jednostce dokonywana była w sposób ciągły i systematyczny, a pojawiające się problemy rozwiązywane były na bieżąco. Wprowadzane zmiany do systemu kontroli zarządczej wdrażane są odrębnymi zarządzeniami Wójta Gminy.

Wójt Gminy Zbiczno

/-/ Wojciech Rakowski

Zbiczno, 30 marca 2018r.

Sporządziła: Katarzyna Kwiatkowska