

p. Sekretarz
p. Gnedok-BIP

INFORMACJA

WPEŁNIŁO DN.

2019 -03- 2 8

UG ZBICZNO

w sprawie Kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Zbiczno za rok 2018

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 ze zmianami).

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 dokonanych naborze 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 kształcenia 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 kształcenia pracownicy Urzędu Gminy Zbiczno samokształcili się z pomocą zakupionych licencji dostępowych 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 223/2018 Wójta Gminy Zbiczno z dnia 23 stycznia 2018 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 2018 rok ujęte zostały one w następujących dokumentach:

- 1) Budżecie Gminy Zbiczno na 2018 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 2018 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* przyjętej Zarządzeniem Nr 234/2018 Wójta Gminy Zbiczno z dnia 27 lutego 2018r. 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 2018 roku przeprowadzone zostały 4 kontrole zewnętrzne: przez Urząd Wojewódzki w Toruniu, przez Archiwum Państwowe w Toruniu kontrola problemowa, przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu – kontrola przedsięwzięcia dofinansowanego z WFOŚiGW oraz przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Toruniu - kontrola problemowa. W 2018 r. przeprowadzone zostały również 4 kontrole wewnętrzne 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 ZUK Zbiczno, 1 kontrola kontroli gospodarki finansowej w szkołach i GOPS Zbiczno, 1 kontrola w zakresie prawidłowości prowadzenia akt osobowych w Zespole Szkół w Zbicznie i Zespole Szkół w Pokrzydowie.

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 Inspektora Ochrony Danych. W celu zapewnienia odpowiedniego poziomu ochrony informacji i uszczelnienia systemu informatycznego zaktualizowano dokumenty dotyczące polityki bezpieczeństwa - Zarządzenie Nr 271/2018 Wójta Gminy Zbiczno z dnia 25 maja 2018 roku w sprawie zatwierdzenia Polityki Ochrony Danych Osobowych. W 2018 roku funkcjonował wdrożony w roku poprzednim

system elektronicznej obsługi spraw i dokumentów MDOK. Na bieżąco odbywa się monitoring systemów komputerowych poprzez zainstalowane oprogramowanie antywirusowe. Prawidłowość funkcjonowania systemów informatycznych kontrolowana jest na bieżąco w sposób ciągły. Wszystkie nieprawidłowości związane z działaniem systemów usuwane są niezwłocznie po ich stwierdzeniu. Przeprowadzono wewnętrzne 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 Zbiczynie 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.

Wójt Gminy Zbiczno

/-/ Magdalena Golubska

Zbiczno, 28 marca 2019 r.

Sporządziła: Katarzyna Kwiatkowska