

ZARZĄDZENIE NR 16/2023
Wójta Gminy Gruta
z dnia 1 lutego 2023 roku

w sprawie powołania zespołów kontrolnych w celu przeprowadzenia czynności zaplanowanych w ramach kontroli zarządczej w 2023 roku

Na podstawie art. 33 ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40)

zarządzam, co następuje:

§ 1

1. W celu sprawnego i rzetelnego przeprowadzenia czynności kontrolnych zaplanowanych w ramach kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Grucie na rok 2023, niniejszym powołuję zespoły kontrolne, w następującym składzie:

- a) Zespół I: Pani Anna Kozianowska oraz Pani Magdalena Wrzos – Kontrola zakresów obowiązków pracowników Urzędu Gminy w Grucie. Zakończenie czynności kontrolnych do dnia 30 czerwca 2023 roku.
- b) Zespół II: Pani Elwira Nowacek oraz Pani Iwona Rusoń – Weryfikacja umów o zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków, zawartych latach 2020 - 2022. Zakończenie czynności kontrolnych do dnia 30 września 2023 roku.
- c) Zespół III: Pani Halina Saucha oraz Pani Magdalena Boniecka – Kontrola prawidłowości kosztów i wydatków ponoszonych zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym na rok 2022 w Gminnej Bibliotece Publicznej w Grucie. Zakończenie czynności kontrolnych do dnia 30 września 2023 roku.
- d) Audytor wewnętrzny - Proces ochrony danych osobowych w Urzędzie Gminy w Grucie oraz Szkole Podstawowej w Boguszewie. Zakończenie czynności kontrolnych do dnia 31 grudnia 2023 roku.

§ 2

1. Z przebiegu czynności kontrolnych, poszczególne zespoły kontrolne sporządzą protokół (dwa egzemplarze) opatrzone podpisami wszystkich członków zespołu, najpóźniej w terminie 3 dni roboczych od zakończenia prowadzenia czynności kontrolnych.
2. Protokół zostanie przedłożony Wójtowi Gminy Gruta niezwłocznie po jego sporządzeniu, celem zapoznania.

§ 3

1. Wszelkie zmiany postanowień zawartych w Zarządzeniu wymagają w formy pisemnej.
2. Niniejsze Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje do dnia zakończenia prac zespołów kontrolnych.
3. Wykonanie postanowień Zarządzenia powierzam Zastępcy Wójta Gminy Gruta.


WÓJT
mgr Waldemar Kurkowski

**PLAN KONTROLI WEWNĘTRZNYCH
PRZEPROWADZANYCH W RAMACH KONTROLI ZARZĄDCZEJ
NA ROK 2023**

Jednostka kontrolowana	Zakres kontroli	Termin kontroli	Zespół kontrolujący
Referat organizacyjny – Stanowisko ds. kadr	Kontrola zakresów obowiązków pracowników Urzędu Gminy w Grucie	II kwartał 2023	Anna Kozianowska – Kierownik Referatu ROZ Magdalena Wrzos – Inspektor
Referat Gospodarki Komunalnej i Wodnej	Weryfikacja umów o zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków, zawartych latach 2020-2022.	III kwartał 2023	Elwira Nowaczek – p.o. Zastępcy Skarbnika Iwona Rusoń – Podinspektor
Inspektor Ochrony Danych Osobowych/SP Boguszewo	Proces ochrony danych osobowych w Urzędzie Gminy w Grucie oraz Szkole Podstawowej w Boguszewie	III kwartał 2023	Audytór wewnętrzny
Gminna Biblioteka Publiczna w Grucie	Kontrola prawidłowości kosztów i wydatków ponoszonych zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym za rok 2022	IV kwartał 2023	Halina Saucha – Skarbnik Magdalena Boniecka – Inspektor

Sporządził:

ZASTĘPCA WÓJTA
mgr Tomasz Groszewski



Zatwierdzam:

WÓJTA
mgr Waldemar Kurkowski



I. Cel przeprowadzanej samooceny:

Według wymogów standardu E.2 Samoocena: „Zaleca się przeprowadzenie co najmniej raz w roku samooceny systemu kontroli zarządczej przez osoby zarządzające i pracowników jednostki. Samoocena powinna być ujęta w ramy procesu odrębnego od bieżącej działalności i udokumentowana”. Wyniki samooceny opracowano w formie pisemnej w niniejszym raporcie.

Nadrzędnym celem przeprowadzonej samooceny było uzyskanie informacji o funkcjonowaniu kontroli zarządczej, we wszystkich obszarach.

Samoocena kontroli zarządczej to proces, w którym dokonywana jest ocena funkcjonowania kontroli zarządczej przez pracowników i kierownictwo Urzędu Gminy w Grucie. To narzędzie, które w krótkim czasie przedstawia obraz funkcjonowania kontroli zarządczej. Zrealizowany proces ma ważne znaczenie dla Urzędu, ponieważ system samooceny to jedyne narzędzie podsumowania całego procesu kontroli zarządczej.

Do przeprowadzenia samooceny wykorzystano zebranie pracownicze, które odbyło się 19 stycznia 2022 roku. Podstawą dokonania samooceny było Zarządzenie Nr 46/2014 Wójta Gminy Gruta z dnia 9 grudnia 2014 roku w sprawie: zmiany Regulaminu Kontroli Zarządczej w Urzędzie Gminy Gruta.

Podstawą wyboru powyższej metody były wskazania:

- ✓ kierownictwo jednostki chce zminimalizować czas realizowanego procesu,
- ✓ ustalono, by koszty gromadzenia informacji dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej ograniczyć do niezbędnego minimum,
- ✓ z pozyskanej dokumentacji wynika, że w Urzędzie Gminy w Grucie ostatnia samoocena wśród pracowników została wykonana w dniu 13 stycznia 2021 roku na grupie 35 pracowników.

Przed przystąpieniem do analizy uzyskanych wyników samooceny, określono próg, którego przekroczenie będzie wskazywało na słabość kontroli zarządczej w danym obszarze. Przyjęto że będzie to 20% negatywnych odpowiedzi, będących podstawą do usprawnienia systemu kontroli zarządczej w danym obszarze.

II. Zakres podmiotowy samooceny:

Wspólnota samorządowa – Urząd Gminy w Grucie

Adres: Gruta 244, 86-330 Melno

Ankieta objęto grupę 30 pracowników obecnych w dniu samooceny w pracy (podczas zebrania)

III. Zakres przedmiotowy:

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634) – Rozdział 6 Kontrola zarządcza oraz koordynacja kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych.

IV. Wyniki samooceny:

1. Ogólna ocena stanu kontroli zarządczej:

Standard A. Środowisko wewnętrzne

A.1 *Przestrzeganie wartości etycznych* – dotyczy świadomości wszystkich pracowników wartości etycznych, wymaganych w Urzędzie Gminy w Grucie.

A.2 *Kompetencje zawodowe* – dotyczy zapewnienia zatrudnienia osób posiadających niezbędną wiedzę i doświadczenie oraz zapewnienia pracownikom rozwoju kompetencji w celu efektywnego i skutecznego wykonywania obowiązków pracowniczych i okresowa ocena pracowników.

A.3 *Struktura organizacyjna*

A.4 *Delegowanie uprawnień*

Standard B. Cele i zarządzanie ryzykiem

B.1 *Misja* – wskazanie celu istnienia Urzędu Gminy w Grucie

B.2 *Określanie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji*

B.3 *Identyfikacja ryzyka*

B.4 *Analiza ryzyka*

B.5 *Reakcja na ryzyko*

Standard C. Mechanizmy kontroli

C.1 *Dokumentowanie Systemu kontroli zarządczej*

C.2 *Nadzór*

C.3 *Ciągłość działalności*

C.4 *Ochrona zasobów*

C.5 *Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych*

C.6 *Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych*

Standard D. Informacja i komunikacja

D.1 *Bieżąca informacja*

D.2 *Komunikacja wewnętrzna*

D.3 *Komunikacja zewnętrzna*

Standard E. Monitorowanie i ocena

E.1 *Monitorowanie systemu kontroli zarządczej*

E.2 *Samoocena*

E.3 *Kontrole wewnętrzne*

2. Zidentyfikowane słabości kontroli zarządczej:

Standard A1: nie występują

Standard A2: nie występują

Standard A3: nie występują

Standard A4: nie występują

Standard B1: nie występują
Standard B2: nie występują
Standard B3: nie występują
Standard B4: nie występują
Standard B5: nie występują

Standard C1: nie występują
Standard C2: nie występują
Standard C3: nie występują
Standard C4: nie występują
Standard C5: nie występują
Standard C6: nie występują

Standard D1: nie występują
Standard D2: nie występują
Standard D3: nie występują
Standard D4: nie występują

Standard E1: nie występują
Standard E2: nie występują
Standard E3: nie występują

3. Proponowane działania naprawcze:

Wyniki samooceny w realizacji wskazują **na brak obszarów bezpośrednio zagrożonych ryzykiem** obliczanych wg przyjętego wskaźnika 20% negatywnych odpowiedzi. Nie mniej jednak, zgodnie z dokonaną analizą, wynik najbardziej zbliżony do zdefiniowanego obszaru ryzyka (4 na 6) zlokalizowany został w cz. I – Środowisko wewnętrzne w standardzie A.3 (*Struktura organizacyjna*), w cz. IV – Informacja i komunikacja w standardzie D.2 (*Komunikacja wewnętrzna*) oraz w cz. V – Monitorowanie i ocena w standardzie E.2 (*Samoocena*).

Mając na uwadze wyniki ankiety i brak występowania zidentyfikowanych słabości kontroli zarządczej nie wprowadzono żadnych działań naprawczych. Mając jednak na uwadze podwyższony poziom negatywnych odpowiedzi w zakresie wskazanym wyżej, proponuje się wprowadzenie wzmożonych obserwacji w zakresie:

- 1) weryfikacji i dookreślenia powierzanych obowiązków i zadań dla każdego pracownika - przeprowadzenie ponownej weryfikacji zakresów obowiązków pracowników
- 2) opracowania i nadzoru nad system komunikacji wewnętrznej i poprawnego przepływu informacji – wprowadzenie wewnętrznej platformy Google, służącej elektronicznej komunikacji opartej na zlecaniu wykonywanych zadań i ich raportowaniu
- 3) kontroli zdefiniowania w Urzędzie Gminy systemu kontroli zarządczej oraz jej wpływu na skuteczną realizację celów i zadań jednostki – przeprowadzenie wewnętrznego szkolenia z zakresu stosowania i funkcjonowania zasad kontroli zarządczej w sektorze JST, mającego na celu usystematyzowanie wiedzy na temat znaczenia i funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Grucie.

Posumowanie przygotowali:

Sabina Kamińska – Sekretarz Gminy

SEKRETARZ GMINY
Sabina Kamińska
mgr Sabina Kamińska

.....
Tomasz Groszewski – Z-ca Wójta

ZASTĘPCA WÓJTA
Tomasz Groszewski
mgr Tomasz Groszewski

ZATWIERDZAM

WÓJTA
Wojciech Karłowicz
mgr Wojciech Karłowicz