

ZARZĄDZENIE NR 15/2022
Wójta Gminy Gruta
z dnia 3 lutego 2022 roku

w sprawie powołania zespołów kontrolnych w celu przeprowadzenia czynności zaplanowanych w ramach kontroli zarządczej w 2022 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 2021 r. poz. 1372)

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 2022, niniejszym powołuje zespoły kontrolne, w następującym składzie:
 - a) Zespół I: Pani Sabina Kamińska oraz Pani Emilia Żebrowska - Kontrola procesu wypłaty wynagrodzeń pracowników oświaty. Zakończenie czynności kontrolnych do dnia 30 czerwca 2022 roku.
 - b) Zespół II: Pani Halina Saucha oraz Pani Elwira Nowaczek- Kontrola prawidłowości kosztów i wydatków ponoszonych zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym na rok 2021 w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Grucie. Zakończenie czynności kontrolnych do dnia 31 grudnia 2022 roku.
 - c) Audytor wewnętrzny - Weryfikacja funkcjonowania systemu zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Grucie w latach 2019-2021 oraz Kontrola zaległości czynszowych za gminne lokale mieszkalne. Zakończenie czynności kontrolnych do dnia 30 września 2022 roku.

§ 2

1. Z przebiegu czynności kontrolnych, poszczególne zespoły kontrolne sporządzą protokół (dwa egzemplarze) opatrzony 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 2022**

Jednostka kontrolowana	Zakres kontroli	Termin kontroli	Zespół kontrolujący
Referat Oświaty, Ochrony Zdrowia, Sportu i Kultury	Kontrola procesu wypłaty wynagrodzeń pracowników oświaty	II kwartał 2022	Sabina Kamińska – Inspektor Emilia Żebrowska – Inspektor
Referat Inwestycji, Ochrony Środowiska i Rolnictwa	Weryfikacja funkcjonowania systemu zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Grucie w latach 2019-2021	III kwartał 2022	Audytór wewnętrzny
Referat Finansowo-Księgowy	Kontrola zaległości czynszowych za gminne lokale mieszkalne.	III kwartał 2022	Audytór wewnętrzny
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grucie	Kontrola prawidłowości kosztów i wydatków ponoszonych zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym za rok 2021	IV kwartał 2022	Halina Saucha – Skarbnik Elwira Nowaczek – p.o. Zastępcy Skarbnika

Sporządził:

ZASTĘPCA WÓJTA

mgr Tomasz Groszewski



Zatwierdzam:

WÓJTA

mgr Waldemar Kurkowiński



Podsumowanie samooceny w Urzędzie Gminy Gruta za rok 2021

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 13 stycznia 2021 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 23 stycznia 2020 roku na grupie 23 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 35 pracowników obecnych w dniu samooceny w pracy (podczas zebrania)

III. Zakres przedmiotowy:

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013.885 j.t.) – Rozdział 6 Kontrola zarządcza oraz koordynacja kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów

publicznych. Standardy kontroli zarządczej wprowadzone Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów publicznych (Dz. Urz. MF z dnia 30 grudnia 2009 roku – 2009, nr 15, poz. 84). Komunikat Nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF.2011, nr 2, poz. 11).

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 *Audyt wewnętrzny*

Podmiotowo nie dotyczy – jednostka nie ma obowiązku zatrudniania audytora wewnętrznego.

E.4 *Kontrole wewnętrzne*

2. Zidentyfikowane słabości kontroli zarządczej:

Standard A1: nie występują

Standard A2: nie występują

Standard A3: nie występują

Standard A4: występują – dot. realizacji standardu A4.12

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: występują – dot. realizacji standardu D2.2 i D2.3

Standard D3: nie występują

Standard D4: nie występują

Standard E1: nie występują

Standard E2: nie występują

Standard E4: nie występują

3. Proponowane działania naprawcze:

- 1) Wyniki samooceny w realizacji wskazują na wystąpienie słabości funkcjonowania kontroli zarządczej w przedmiocie realizacji standardów A4 (Środowisko wewnętrzne – delegowanie uprawnień). Proponowane działania naprawcze – aktualizacja regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Grucie oraz aktualizacja i doprecyzowanie zakresów obowiązków pracowników UG w Grucie, zgodnie z obowiązującym regulaminem organizacyjnym oraz faktycznie wykonywanymi obowiązkami. Proponowany termin wykonania zadania: I kwartał 2022 roku.
- 2) Wyniki samooceny w realizacji wskazują na wystąpienie słabości funkcjonowania kontroli zarządczej w przedmiocie realizacji standardów D.2 (Informacja i komunikacja – komunikacja wewnętrzna). Szczegółowa analiza wewnętrzna podnoszonej problematyki wskazała, że w UG w Grucie istnieje i funkcjonuje system komunikacji wewnętrznej. Problem ten został również zaraportowany podczas omawiania stanu kontroli zarządczej za rok 2020. Zaproponowano wówczas przeprowadzenie szkolenia/warsztatów z zakresu komunikacji wewnętrznej dla pracowników. Sytuacja pandemiczna nie pozwoliła jednak na zorganizowanie tego typu szkolenia w ciągu 2021 roku. Ustalenia faktyczne w zakresie komunikacji: pracownicy komunikują się wzajemnie za pośrednictwem poczty e-mail, pisemnej korespondencji wewnętrznej. Proponowane działania naprawcze – w celu usprawnienia systemu komunikacji wewnętrznej planuje się zorganizowanie warsztatów z zakresu

komunikacji wewnętrznej dla pracowników UG w Grucie (zadanie możliwe do zrealizowania w przypadku zniesienia ograniczeń spowodowanych COVID-19), jak również przeprowadzenie wewnętrznych spotkań i wprowadzenie regularnych narad pracowniczych mających na celu zwiększenie skuteczności przepływu informacji w Urzędzie.

W pozostałym zakresie objętym samooceną działań naprawczych nie wprowadzono – ustalona na poziomie 20% (tj. 7 i więcej negatywnie oddanych w ankiecie głosów) wartość prognozy istotności dla ewaluacji nie została przekroczona.

Posumowanie przygotowali:

Sabina Kamińska – Sekretarz Gminy


.....

Tomasz Groszewski – Z-ca Wójta

ZASTĘPCA WÓJTA

.....
mgr Tomasz Groszewski

ZATWIERDZAM
WÓJT

.....
mgr Waldemar K...