

INFORMACJA

w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy Górzno za 2023r.

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. 2023r., poz.1270 ze zm.).

Określając procedury w zakresie kontroli zarządczej przeprowadzonej w Urzędzie wykorzystano Komunikat 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.), Komunikat 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), Komunikat 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 54/2011 Burmistrza Gminy Górzno z dnia 30 grudnia 2011r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Górznie i jednostkach organizacyjnych gminy Górzno 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 określają przepisy odrębne, w szczególności ustawa o pracownikach samorządowych i kodeks postępowania administracyjnego. Pracowników Urzędu obowiązuje Kodeks Etyki Pracowników Urzędu Miasta i Gminy Górzno, wprowadzony Zarządzeniem Nr 264/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Górzno z dnia 18.07.2014r., który zawiera zbiór zasad zachowania i sposobu postępowania urzędników. Każdy pracownik Urzędu zapoznał się z w/w kodeksem oraz podpisał stosowne oświadczenie o zapoznaniu się z treścią Kodeksu. Zobowiązał się tym samym do przestrzegania jego zapisów.

2. Kompetencje zawodowe

Pracownicy Urzędu posiadają dostateczną 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 prowadzi się w sposób zapewniający wybór najlepszego kandydata na dane stanowisko zgodnie z przepisami ustawy o pracownikach samorządowych. Po dokonaniu naborze na wolne stanowisko pracownik odbywa służbę przygotowawczą zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o pracownikach samorządowych oraz zgodnie z Zarządzeniem Nr 53/2019 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 26.08.2019r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu przeprowadzania służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę w Urzędzie Miasta i Gminy Górzno.

W roku 2023 przeprowadzono nabory: na stanowisko urzędnicze referent ds. gospodarki mieniem komunalnym, ds. działalności gospodarczej, która udokumentowała odbycie służby przygotowawczej oraz na stanowisko kierowcy. Przeprowadzono 2 konkursy: Zarządzenie 379/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Górzno z dnia 7 czerwca w sprawie ogłoszenia konkursu na stanowisko Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Górznie oraz określenia Regulaminu konkursu i Zarządzenie Nr 386/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Górzno z dnia 5 lipca 2023r. w sprawie ogłoszenia konkursu na stanowisko Dyrektora ZS w Górznie.

Pracownicy poddawani są kompleksowej ocenie wyników pracy pod kątem realizacji zadań, przydatności zawodowej na dane stanowisko oraz możliwości rozwojowych pracownika. Rozwój kompetencji zawodowych w ramach doksztalcenia zawodowego pozaszkolnego odbywał się w minionym roku poprzez uczestnictwo

w konferencjach, naradach i szkoleniach (Rejestr szkoleń). Wszyscy pracownicy 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 ustawodawstwa. W ramach doksztalcania pracownicy Urzędu samokształcili się z pomocą zakupionych licencji dostępowych do programu prawnego Lex. Zakupiono również literaturę fachową i specjalistyczną prasę (np. Gazeta Samorządu i Administracji w wersji papierowej i elektronicznej).

3. Struktura organizacyjna

Strukturę organizacyjną urzędu określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy wprowadzony Zarządzeniem Nr 88/2019 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 29.11.2019r., 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. W 2022r. dokonano zmian regulaminu organizacyjnego:

- Zarządzeniem Nr 259/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Górzno z dnia 9 lutego 2022r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 88/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Górzno z dnia 29 listopada 2019r. w sprawie nadania Regulaminu Urzędu Miasta i Gminy Górzno.

Zarządzeniem Nr 236/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Górzno roku został wprowadzony regulamin Urzędu Miasta i Gminy Górzno 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.

Wszelkie zakresy czynności, uprawnienia oraz pełnomocnictwa znajdują się w teczkach osobowych pracowników. Upoważnienia są wydawane na bieżąco w miarę potrzeb. W 2023r. Burmistrz wydał:

- Zarządzenie nr 354/2023 z dnia 27 lutego 2023r. w sprawie udzielenia Pani Danucie Czaja pełnomocnictwa do podejmowania działań w zakresie zwykłego zarządu;
- Zarządzenie nr 363/2023 z dnia 27 marca 2023r. w sprawie udzielenia Pani Annie Mówińskiej pełnomocnictwa do podejmowania działań w zakresie zwykłego zarządu;
- Zarządzenie nr 403/2023r. z dnia 01 września 2023r. w sprawie udzielenia Panu Arkadiuszowi Orłowskiemu pełnomocnictwa do podejmowania działań w zakresie zwykłego zarządu

Po wejściu w życie nowego regulaminu organizacyjnego wydano pracownikom nowe upoważnienia.

W Urzędzie obowiązuje wprowadzony Zarządzeniem Nr 91/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Górzno z dnia 17.12.2019r. „Regulamin Pracy Urzędu Miasta i Gminy Górzno” 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.

B. CELE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM

1. Misja

Misję Gminy Górzno określono w Strategii Rozwoju Gminy , przyjętej Uchwałą Nr XVII/85/2016 Rady Miejskiej w Górznie z dnia 29.03.2016r. 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 na każdy rok określane są w formie pisemnej. Za 2023 rok ujęte zostały one w następujących dokumentach:

- 1) Budżecie Gminy na 2023 rok
- 2) Wieloletniej Prognozie Finansowej
- 3) Rocznych planach pracy poszczególnych Komisji Rady Miejskiej

Wyżej wymienione dokumenty oraz ich zmiany podlegają zatwierdzeniu na podstawie odrębnych przepisów.

3. Mierniki

Sprawozdania z realizacji celów i zadań Urzędu Miasta i Gminy za rok 2023 znajdują odzwierciedlenie w następujących dokumentach przyjmowanych przez Radę Miejską:

- 1) protokołach Rady,
- 2) sprawozdaniu z realizacji planu pracy poszczególnych komisji Rady,
- 3) sprawozdaniu Burmistrza z działalności Urzędu,
- 4) sprawozdaniu Burmistrza z realizacji budżetu,
- 5) sprawozdaniach z wykonania uchwał Rady;

Powyższe informacje znajdują się w protokołach z Sesji Rady Miejskiej. Do końca maja br. przygotowany zostanie zgodnie z art. 28aa ustawy o samorządzie gminnym raport o stanie gminy za rok 2023. Raport obejmuje podsumowanie działalności Burmistrza w roku poprzednim, w szczególności realizację polityk, programów i strategii, uchwał rady gminy i budżetu obywatelskiego.

4. Identyfikacja i analiza ryzyka oraz reakcja na ryzyko

Ocena realizacji powyższych celów i zadań następuje poprzez kontrolę wstępną, bieżącą oraz następczą. 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 działają procedury wewnętrzne, regulaminy, instrukcje i wytyczne. Książka kontroli znajduje się w Referacie Organizacyjnym i Kontroli.

1. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej

Dokumentacja dotycząca zarządzeń Burmistrza (jako organu gminy i kierownika urzędu) znajduje się w Referacie Organizacyjnym i Kontroli oraz na stronie BIP Urzędu. Zakresy obowiązków oraz indywidualne upoważnienia poszczególnych pracowników znajdują się w teczkach osobowych pracowników. Dokumentacja kontroli zarządczej znajduje się w Referacie Organizacyjnym i Kontroli. W ramach dokumentacji kontroli zarządczej wszyscy pracownicy zostali zapoznani (za pisemnym potwierdzeniem) z Zarządzeniem Nr 54/2011 Burmistrza Gminy Górzno z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Górznie i jednostkach organizacyjnych gminy Górzno 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

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 dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta i Gminy w Górznie – Zarządzenie Nr 8/2018 z dnia 28.12.2018r. (załącznik Nr 3 do Zarządzenia stanowi Zakładowy Plan Kont, zmienione Zarządzeniem nr 65/2019 Burmistrza MiG Górzno z dnia 4 października 2019r.) oraz w innych wewnętrznych dokumentach usprawniających

organizację i funkcjonowanie Urzędu (np. Zarządzenie 201/2021, z dnia 10 czerwca 2021r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzania postępowań przetargowych). 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 2023 roku przeprowadzona została kontrola zewnętrzna, tj. kontrola planowa:

- na zakończenie realizacji projektu nr RPKP.07.01.00-04-0029/19 pn. „Rewitalizacja centrum wsi w Miesiączkowie poprzez remont świetlicy wraz z zagospodarowaniem terenu przyległego na cele kulturalno-szkoleniowe”
- w zakresie prawidłowości realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.
- na zakończenie realizacji projektu nr RPKP.06.02.00-04-0009/20 pn. „Rewitalizacja Gminnego Ośrodka Kultury wraz z zagospodarowaniem przestrzeni publicznej na rynku w Górznie”;

W grudniu 2022r. rozpoczęto kontrolę dot. realizacji zadań finansowanych z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w województwie kujawsko-pomorskim.

Przeprowadzone zostały również kontrole wewnętrzne w urzędzie, w zakresie:

- prowadzenia postępowań w/s prawa do świadczeń opieki zdrowotnej oraz w/s przyznania stypendium szkolnego i zasiłku szkolnego;
- realizacji prowadzenia rejestrów petycji, wniosków o dostęp do informacji publicznej;
- prawidłowości wykonywania czynności kancelaryjnych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych;
- prawidłowości naliczania wynagrodzeń;
- terminowości regulowania zobowiązań.

5. Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych

W celu zapewnienia odpowiedniej kontroli dotyczącej bezpieczeństwa systemów informatycznych w Urzędzie, w związku ze wzrostem zagrożeń w cyberprzestrzeni zatrudniony jest pracownik na stanowisku Inspektora Ochrony Danych (powołany Zarządzeniem Nr 265/2022 z dnia 31.08.2018r.). 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. Realizując przepisy RODO Zarządzeniem Nr 283/2018 z dnia 25.05.2018r. Burmistrz wprowadził dokumentację o ochronie danych osobowych w Urzędzie Miasta i Gminy Górzno.

Zarządzeniem nr 410/2023 z dnia 21.09.2023r. Burmistrz Miasta i Gminy Górzno ustalił Politykę Bezpieczeństwa Informacji w Urzędzie Miasta i Gminy Górzno.

D. INFORMACJA I KOMUNIKACJA

1. Bieżąca informacja

Osoby zarządzające oraz wszyscy pracownicy Urzędu 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 stosuje się narady 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 stosuje się: sprawozdania Burmistrza z działalności przekazywane na sesjach Rady Miejskiej, współpracę z mediami, stroną internetową gminy, BIP. zebrania wiejskie, konsultacje społeczne, tablice i gabloty informacyjne we wszystkich sołectwach oraz w Urzędzie, sesje Rady, przyjmowanie interesantów przez Burmistrza, 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 SAMOOCENA

Kierownictwo Urzędu 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. Sporządzone zostało zbiorcze sprawozdanie w zakresie zidentyfikowanych ryzyk za rok 2023.

29.03.24r.

data

**BURMISTRZ
MIASTA I GMINY GÓRZNO**

Tomasz Kinicki
Tomasz Kinicki