

**Oświadczenie Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. o stanie kontroli zarządczej  
za rok 2012**

Jako osoba odpowiedzialna za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, tj. działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a w szczególności dla zapewnienia:

- zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem,

oświadczam, że w kierowanej przeze mnie jednostce samorządu terytorialnego<sup>1</sup>

**Część A<sup>2</sup>**

- w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

**Część B<sup>3</sup>**

- w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

1) Zastrzeżenia dotyczą:<sup>4</sup>

.....  
.....  
.....

2) Zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:<sup>5</sup>

.....  
.....  
.....

**Część C<sup>6</sup>**

- nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

1) Zastrzeżenia dotyczą:<sup>4</sup>

.....  
.....  
.....

2) Zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:<sup>5</sup>

.....  
.....  
.....

**Część D<sup>7</sup>**

W ubiegłym roku zostały podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:

.....  
.....  
.....

**Część E**

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:<sup>8</sup>

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,<sup>9</sup>
- procesu zarządzania ryzykiem,
- audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych,
- innych źródeł informacji: analiza skarg i wniosków za 2012 rok.

Jednocześnie oświadczam, że nie są mi znane inne fakty lub okoliczności, które mogłyby wpłynąć na treść niniejszego oświadczenia.

Gorzów Wlkp., dnia 2013-03-26

PREZYDENT MIASTA

*Tadeusz Jędrzejczak*

(podpis Prezydenta Miasta)

Gorzów Wlkp., 21.03.2013 r.

AKA.015.4.2013.WB

**Szanowny Pan  
Tadeusz Jędrzejczak  
Prezydent Miasta  
Gorzowa Wlkp.**

W związku z obowiązkiem złożenia przez Pana Prezydenta oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2012 na I i II poziomie, przedstawiam informację o jej funkcjonowaniu w tym okresie w Urzędzie Miasta Gorzowa Wlkp. i jej jednostkach organizacyjnych. Ocenę funkcjonowania kontroli zarządczej oparto na podstawie analizy ankiet samooceny i oświadczeń częściowych o kontroli zarządczej, złożonych przez dyrektorów komórek organizacyjnych Urzędu Miasta oraz oświadczeń o stanie kontroli zarządczej złożonych przez kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Gorzowa Wlkp. Zestawienie ankiet samooceny kontroli zarządczej dokonanej przez dyrektorów Wydziałów i Biur Urzędu Miasta otrzymał Pan w piśmie z dnia 24.01.2013 r. znak: AKA.015.3.2013.WB. Ponadto Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. w 2012 r., zgodnie z obowiązkami wynikającymi z Regulaminu wewnętrznego, przeprowadził planowane kontrole gospodarki finansowej w jednostkach organizacyjnych Miasta Gorzowa Wlkp. oraz zadania audytowe, które stanowią istotny element kontroli zarządczej. W roku 2012 przeprowadzono 14 kontroli kompleksowych gospodarki finansowej w jednostkach budżetowych, 5 kontroli kompleksowych w instytucjach kultury, 6 kontroli problemowych i 5 kontroli doraźnych. We wszystkich przypadkach wydane przez Pana Prezydenta zalecenia pokontrolne zostały wdrożone do realizacji. O wynikach kontroli gospodarki finansowej szczegółowo był Pan Prezydent informowany w okresach półrocznych (z I połowy 2012 r. pismo z dnia 25.07.2012 r. znak:AKA.0641.4.2012.LŁ.RM oraz z II połowy pismo z dnia 19.02.2013 r. znak: AKA.0641.1.2013.RM.LŁ). W 2012 r. przeprowadzono 5 zadań audytowych i wydano rekomendacje audytu wewnętrznego, które są w trakcie realizacji. O realizacji planu audytu w roku 2012 został Pan Prezydent poinformowany w rocznym sprawozdaniu z dnia 09.01.2013 r. znak: AKA.1721.01.2013.BM. Stan kontroli zarządczej Miasta Gorzowa Wlkp. oceniany został również w wyniku przeprowadzonych kontroli zewnętrznych oraz dokonanej przez Wydział AKA analizy prawidłowości rozpatrywania skarg, wniosków i petycji za 2012 r. Informację o ustaleniach z kontroli zewnętrznych otrzymał Pan Prezydent w okresach półrocznych, pismem z dnia

06.08.2012 r. znak: AKA.VI.0641.5.2012.JR oraz pismem z dnia 22.02.2013 r. znak: AKA.0641.2.2013.JR. Na 10 kontroli w 3 stwierdzono nieprawidłowości dotyczące: braku upoważnień członków Społecznej Komisji Mieszkaniowej do przetwarzania danych osobowych, niepodawania na stronie internetowej Urzędu Miasta pełnych informacji dotyczących nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub najmu, niezgodności nazewnictwa projektu określonego w umowie z dokumentami, którego dotyczyły oraz braku aktualizowania bazy danych strony internetowej Systemu Informacji Oświatowej stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej. Natomiast przeprowadzona przez Wydział AKA analiza skarg i wniosków za 2012 r. potwierdziła przestrzeganie przepisów ustawy Kodeksu postępowania administracyjnego, o czym szczegółowo został Pan Prezydent poinformowany pismem z dnia 18.02.2013 r. znak: AKA.065.1.2.2013.WB.

Przekazuję Panu Prezydentowi również informację o złożonych oświadczeniach kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Gorzowa Wlkp. oraz oświadczeniach częściowych złożonych przez dyrektorów komórek organizacyjnych Urzędu Miasta w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w roku 2012. Wzór oświadczenia stanowi odpowiednio załącznik nr 2 i nr 5 do zarządzenia nr 424/W/III/2012 Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 30 listopada 2012 r. Do złożenia oświadczeń zobowiązanych było 85 kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Gorzowa i wszyscy takie oświadczenia złożyli. Zgodnie z ustalonym wzorem, każdy z kierowników mógł oświadczyć, że w kierowanej przez niego jednostce kontrola zarządcza funkcjonuje w wystarczającym stopniu, w ograniczonym stopniu lub nie funkcjonuje w ogóle. W 10 przypadkach na 85 oświadczeń poinformowano, że kontrola zarządcza funkcjonowała w ograniczonym zakresie, w pozostałych przypadkach kontrola zarządcza była wystarczająca dla zapewnienia realizacji celów i zadań przypisanych jednostce.

W ograniczonym stopniu kontrola zarządcza funkcjonowała w następujących jednostkach:

1. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej – nieprzestrzeganie przepisów przez pracowników;
2. Miejskie Centrum Kultury – brak opracowania zakresów czynności dla pracowników;
3. Miejskie Przedszkole Integracyjne Nr 9 – brak wdrożenia zasad etyki i przypadki niszczenia mienia;
4. Przedszkole Miejskie Nr 23 – brak przestrzegania przepisów wewnętrznych;
5. Szkoła Podstawowa Nr 10 – naruszenie przepisów obowiązujących przy przeprowadzaniu egzaminu VI klas i konieczność powtórzenia tego egzaminu;
6. Zespół Szkół Nr 14 – podanie błędnych informacji do Systemu Informacji Oświatowej;
7. Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 1 – błędy w dokumentacji pracowniczej i ewidencji środków trwałych;
8. Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących – brak przepływu informacji;



9. Zespół Kształcenia Specjalnego Nr 1 – błędne dane przekazane do Systemu Informacji Oświatowej;
10. GCPRiPS – brak przestrzegania procedur wewnętrznych, nieskuteczny przepływ informacji pomiędzy stanowiskami oraz brak zidentyfikowania i oceny ryzyk.

W przypadku Dyrektora Szkoły Muzycznej I stopnia przy ul. Teatralnej, swoje oświadczenie oparł jedynie na monitoringu realizacji celów i zadań, bez stosowania innych elementów kontroli zarządczej np. samooceny, procesu zarządzania ryzykiem czy kontroli wewnętrznych. Tak ograniczony zakres weryfikacji funkcjonowania kontroli zarządczej w tej jednostce, nie daje gwarancji, że jest ona adekwatna, skuteczna i efektywna dla zapewnienia realizacji celów i zadań. Brak oceny kontroli zarządczej we wszystkich pięciu elementach (środowisko wewnętrzne, zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informacja i komunikacja, monitorowanie i ocena) nie może zapewnić o jej skuteczności.

Złożenie oświadczeń częściowych dotyczyło 35 dyrektorów wydziałów i biur UM, którzy terminowo wywiązali się z tego obowiązku. Na podstawie złożonych oświadczeń można stwierdzić, że we wszystkich wydziałach i biurach UM zapewniona jest kontrola zarządcza, umożliwiająca realizację celów i zadań przypisanych w Regulaminie organizacyjnym. Oświadczenie wymagało odpowiedzi potwierdzającej lub zaprzeczającej funkcjonowaniu kontroli zarządczej w pięciu jej elementach. Dodatkowo wprowadzony algorytm liczby pozytywnych odpowiedzi do ilości wszystkich pytań umożliwił przedstawienie procentowe spełnienia standardów kontroli zarządczej. Przedział od 75% do 100% odpowiedzi na tak zapewniał kontrolę zarządczą na właściwym poziomie i wszystkie ankiety zawarte były w tym przedziale, co dowodzi o zapewnieniu właściwej kontroli zarządczej na I poziomie, za który odpowiada Prezydent Miasta Gorzowa Wlkp. jako Kierownik Urzędu.

Złożone oświadczenia kierowników jednostek organizacyjnych Miasta oraz dyrektorów Wydziałów i Biur UM są niezbędnym elementem oceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Mieście Gorzowie Wlkp. na II poziomie, za który odpowiedzialny jest Prezydent Miasta Gorzowa Wlkp.

Na podstawie powyższych informacji należy stwierdzić, że kontrola zarządcza Miasta Gorzowa Wlkp. w 2012 r. realizowana była w wystarczającym stopniu zarówno na I i II poziomie i Prezydent Miasta może wypełnić oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2012 (załącznik nr 6 do zasad funkcjonowania kontroli zarządczej) w części A oraz w części E zaznaczając wszystkie wiersze, a w pozycji „inne źródła informacji” wpisano: „analiza skarg i wniosków za 2012 r.”, która stanowi dodatkowy miernik kontroli zarządczej.

Opracował:  
Koordynator ds. Kontroli Zarządczej  
inż. Włodzimierz Błaszkiwicz

DYREKTOR WYDZIAŁU  
  
mgr inż. Bogusław Moroz  
(1)

