

**Oświadczenie Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. o stanie kontroli zarządczej
za rok 2018**

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:¹

- 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 (nazwa jednostki organizacyjnej):

Część A²

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

Część B²

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

1) Zastrzeżenia dotyczą:³

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

2) Zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:⁴

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

Część C²

- nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

1) Zastrzeżenia dotyczą:³

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

2) Zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:⁴

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

Część D⁵

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:¹

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,⁶
- procesu zarządzania ryzykiem,
- audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych,
- innych źródeł informacji: przeprowadzona i rozliczona inwentaryzacja majątku Miasta na dzień 31.12.2018 r.

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

Gorzków Wlkp. 27. 03. 2019

(miejsowość, data)

PREZYDENT MIASTA

Jacek Wójcicki

(podpis Prezydenta Miasta)⁷

Gorzów Wlkp., 27.03.2019 r.

AKA.III. 015.3.2019.WB

**Szanowny Pan
Jacek Wójcicki
Prezydent Miasta
Gorzowa Wlkp.**

W związku z zarządzeniem nr 208/W/II/2018 Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 31 października 2018 r. w sprawie organizacji, funkcjonowania i dokumentowania kontroli zarządczej w Mieście Gorzów Wlkp. i jednostkach organizacyjnych Miasta, Pan Prezydent zobowiązany jest do złożenia oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za dany rok do dnia 31 marca roku następnego. Zgodnie z zapisami zarządzenia, Prezydent Miasta odpowiada za funkcjonowanie kontroli zarządczej na I poziomie (Urząd Miasta) oraz II poziomie (Miasto Gorzów Wlkp. jako jednostka samorządu terytorialnego). W celu podpisania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2018 r. przedstawiam Panu Prezydentowi informację o jej funkcjonowaniu, w tym okresie w Urzędzie Miasta Gorzowa Wlkp. oraz jednostkach organizacyjnych Miasta. Ocenę funkcjonowania kontroli zarządczej oparto na podstawie analizy oświadczeń cząstkowych o kontroli zarządczej (załącznik nr 4 do zarządzenia), złożonych przez dyrektorów komórek organizacyjnych Urzędu Miasta oraz oświadczeń o stanie kontroli zarządczej (załącznik nr 2 do zarządzenia) złożonych przez kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Gorzowa Wlkp.

Obowiązek złożenia oświadczeń cząstkowych do dnia 31 stycznia 2019 r. dotyczył 31 dyrektorów wydziałów i biur UM oraz kierownika Urzędu Stanu Cywilnego. Na podstawie złożonych oświadczeń należy stwierdzić, że w wydziałach i biurach UM zapewniona jest kontrola zarządcza, umożliwiająca realizację celów i zadań przypisanych w Regulaminie Organizacyjnym, za wyjątkiem Wydziału Organizacyjnego i Wydziału Zarządzania Systemami Informatycznymi, które pomimo kilkakrotnych upomnień nie złożyły wymaganych oświadczeń i koordynator nie jest w stanie oświadczyć, że w Wydziałach tych funkcjonowała kontrola zarządcza w roku 2018 na wymaganym poziomie.

Oświadczenie wymagało udzielenia odpowiedzi potwierdzającej lub zaprzeczającej funkcjonowaniu kontroli zarządczej w pięciu jej obszarach (środowisko wewnętrzne, cel i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informacja i komunikacja, monitorowanie

i ocena). Dodatkowo wprowadzony algorytm liczby pozytywnych odpowiedzi do ilości wszystkich 22 pytań w oświadczeniu umożliwiał przedstawienie procentowe spełnienia standardów kontroli zarządczej. Przedział od 75% do 100% odpowiedzi „na tak” zapewniał kontrolę zarządczą na właściwym poziomie i we wszystkich złożonych oświadczeniach uzyskano taki przedział, co dowodzi o zapewnieniu właściwej kontroli zarządczej na I poziomie w Urzędzie Miasta, pomimo wykazania w niektórych oświadczeniach słabości w funkcjonowaniu kontroli zarządczej w Wydziałach.

Przykładowo:

- 1) dyrektor Wydziału Spraw Społecznych wykazał słabość środowiska wewnętrznego, ponieważ nie wszyscy pracownicy posiadają niezbędną wiedzę do realizacji swoich zadań, a zmiany organizacyjne Wydziału nie zostały wprowadzone do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta. Po jego zmianie zostanie zaktualizowany Regulamin Wewnętrzny Wydziału;
- 2) dyrektor Wydziału Dróg wskazał braki dotyczące zarządzania ryzykiem z uwagi na to, że Wydział utworzono w styczniu 2018 r. i zagadnienie to jest w trakcie opracowywania;
- 3) dyrektor Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Majątku wskazał na utrudnienia dotyczące mechanizmów kontroli, z uwagi na prowadzony remont budynku Urzędu Miasta w roku 2018 utrudnione było zapewnienie ciągłości działalności oraz właściwa ochrona zasobów.

Wraz z oświadczeniem dyrektorzy składali również ankietę z samoceny kontroli zarządczej przez kadrę kierowniczą (załącznik nr 1 do zarządzenia nr 208/W/1/2018) zawierającą 33 pytania, z których w 55% udzielono odpowiedzi „NIE”, dotyczących braku odpowiedniej ilości szkoleń - w 13 ankietach, braku zapewnienia procedur zapewniających utrzymanie ciągłości działalności na wypadek awarii (brak prądu, pożar) - w 2 ankietach, mała liczba pracowników w stosunku do realizowanych zadań - w 7 ankietach oraz brak zapewnienia właściwych warunków lokalowych w ankiecie USC, a w 45% udzielono odpowiedzi pozytywnej na wszystkie pytania.

Przekazuję Panu Prezydentowi również informację o złożonych oświadczeniach przez kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Gorzowa Wlkp. w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w roku 2018. Do złożenia oświadczeń zobowiązanych było 85 kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Gorzowa w terminie do dnia 31 stycznia 2019 r. 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 dwóch 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 danej jednostce.

W ograniczonym stopniu kontrola zarządcza funkcjonowała w następujących jednostkach:

1. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej – brak przestrzegania przez pracowników przepisów wewnętrznych oraz nieprawidłowego przepływu informacji między stanowiskami;
2. Przedszkole Miejskie nr 17 – z powodu braku przestrzegania zasad etycznego zachowania pracownika pedagogicznego i braki w rejestrze skarg i wniosków.

Ponadto dyrektor Zespołu Szkół Ogrodniczych w Gorzowie Wlkp. przy ul. Poznańskiej oświadczył, że kontrola w tej jednostce funkcjonuje w wystarczającym stopniu, co jest niezgodne z ustaleniami kontroli przeprowadzonej przez pracownika Wydziału AKA. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie prowadzonej ewidencji księgowej oraz sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych były podstawą skierowania zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy RIO w Zielonej Górze. W oparciu o powyższe należy uznać, że kontrola zarządcza w Zespole Szkół Ogrodniczych funkcjonuje w ograniczonym stopniu.

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 odpowiedzialnym jest Prezydent Miasta.

Ponadto Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. w 2018 r., zgodnie z obowiązkami wynikającymi z Regulaminu Wewnętrznego, przeprowadził planowane kontrole gospodarki finansowej w jednostkach organizacyjnych Miasta Gorzowa Wlkp. oraz zadania audytowe (zapewniające i doradcze), które stanowią istotny element kontroli zarządczej Miasta Gorzowa Wlkp. W roku 2018 przeprowadzono 13 kontroli kompleksowych gospodarki finansowej w jednostkach budżetowych, 7 kontroli problemowych w jednostkach niepublicznych w zakresie rozliczania dotacji. We wszystkich przypadkach wydane przez Pana Prezydenta zalecenia pokontrolne zostały wdrożone do realizacji. O wynikach z działalności kontrolnej Wydziału AKA szczegółowo był Pan Prezydent informowany w okresach półrocznych, tj. z I połowy 2018 r. pismem z dnia 17.07.2018 r. znak: AKA.I.0641.3.2018.BM oraz z II połowy 2018 r. pismem z dnia 04.03.2019 r. znak: AKA.I.0641.1.2019.BM. W roku 2018 przeprowadzono 6 zadań audytowych zapewniających, 3 zadania doradcze oraz 5 audytów sprawdzających, po których wydano zalecenia audytu wewnętrznego i są one w trakcie realizacji. O realizacji planu audytu wewnętrznego w roku 2018 został Pan Prezydent poinformowany w rocznym sprawozdaniu z dnia 28.01.2019 r. znak: AKA.I.1721.2.2019.BM.

Ważnym elementem kontroli zarządczej jest również przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji majątku Miasta Gorzowa Wlkp., która została przeprowadzona w Urzędzie Miasta Gorzowa Wlkp. wg stanu na dzień 31.12.2018 r. i została rozliczona protokołem poinwentaryzacyjnym z dnia 20.03.2019 r.

Stan kontroli zarządczej Miasta Gorzowa Wlkp. oceniony został również w oparciu o wyniki przeprowadzonych kontroli zewnętrznych. O ustaleniach z kontroli zewnętrznych za pierwsze półrocze 2018 r. Pan Prezydent został poinformowany pismem z dnia 30.07.2018 r. znak: AKA.III.0641.4.2018.JR., a za drugie półrocze pismem z dnia 13.03.2019 r. znak: AKA.I.0641.2.2019.BM. Spośród siedemnastu kontroli przeprowadzonych w roku 2018 przez organy kontroli zewnętrznej (ZUS, NIK, 2-Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie, Komenda Wojewódzka Policji, 7-LUW, 2-Państwowe Archiwum, Inspekcja weterynaryjna, PIP, Urząd Marsz.) w dziesięciu nie stwierdzono nieprawidłowości, w siedmiu stwierdzono uchybienia, ale żadna z kontroli nie zakończyła się oceną negatywną.

Na podstawie powyższych informacji należy stwierdzić, że kontrola zarządcza Miasta Gorzowa Wlkp. w 2018 r. realizowana była w wystarczającym stopniu zarówno na I i II poziomie i Prezydent Miasta Gorzowa Wlkp. może wypełnić oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2018 (załącznik nr 5 do zasad funkcjonowania kontroli zarządczej) w części A oraz w części E zaznaczając odpowiednie wiersze.

W załączeniu:

druk oświadczenia o kontroli zarządczej

Opracował:

Koordynator ds. Kontroli Zarządczej

inż. Włodzimierz Błaszkiwicz

DYREKTOR WYDZIAŁU

Moroz
mgr inż. Bogusław Moroz
(2)