

Gorzów Wlkp., 25.02.2020 r.

AKA.III.015.2.2020.WB

Szanowny Pan  
Jacek Wójcicki  
Prezydent Miasta  
Gorzowa Wlkp.

Na podstawie § 5 pkt 3 „Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Gorzowa Wlkp. oraz jednostkach organizacyjnych Miasta Gorzowa Wlkp.” stanowiących załącznik do zarządzenia nr 208/W/1/2018 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 przedstawiam Panu Prezydentowi zbiorczą informację o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta oraz jednostkach organizacyjnych Miasta za rok 2019.

DYREKTOR WYDZIAŁU

  
mgr inż. Bogusław Moroz  
(2)

  
SEKRETARZ MIASTA  
Eugeniusz Kurzawski

Załączniki:

- 1) Zbiorcza informacja o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta oraz jednostkach organizacyjnych Miasta za rok 2019
- 2) Druk oświadczenia o kontroli zarządczej



**ZBIORCZA INFORMACJA O STANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ  
W URZĘDZIE MIASTA ORAZ JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH MIASTA  
ZA ROK 2019**

Prezydent Miasta jako osoba odpowiadająca za funkcjonowanie kontroli zarządczej na I poziomie (Urząd Miasta i jednostki organizacyjne Miasta) oraz II poziomie (Miasto Gorzów Wlkp. jako jednostka samorządu terytorialnego) zobowiązany jest do złożenia oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za dany rok do dnia 31 marca roku następnego.

Informację o stanie kontroli zarządczej sporządzono w oparciu o analizę:

- a) oświadczeń częściowych o kontroli zarządczej złożonych przez dyrektorów komórek organizacyjnych Urzędu Miasta (załącznik nr 4 do zarządzenia),
- b) oświadczeń o stanie kontroli zarządczej złożonych przez kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Gorzowa Wlkp. (załącznik nr 2 do zarządzenia),
- c) wyników zadań audytowych i kontroli prowadzonych w 2019 r. przez Wydział AKA UM,
- d) wyników kontroli przeprowadzonych przez organy kontroli zewnętrznej w Urzędzie Miasta Gorzowa Wlkp.,
- e) roczną analizę sporządzaną przez Wydział AKA dot. prawidłowości rozpatrywania skarg i wniosków.

Powyższe oświadczenia dyrektorzy wydziałów/biur oraz kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta zobowiązani byli przekazać koordynatorowi ds. kontroli zarządczej do 31 stycznia 2020 r.

Oświadczenia składane przez 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.

#### **I. Komórki organizacyjne Urzędu Miasta**

Obowiązek złożenia oświadczeń częściowych za 2019 r. dotyczył 34 dyrektorów wydziałów i biur UM (w tym Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, Komendanta Straży Miejskiej, Architekta Miejskiego oraz Stanowiska ds. BHP). Na podstawie złożonych oświadczeń należy stwierdzić, że w wydziałach i biurach UM zapewniona jest kontrola zarządcza, umożliwiającą realizację celów i zadań przypisanych w Regulaminie Organizacyjnym. Jedynie w przypadku Wydziału Obsługi Inwestora i Biznesu kontrola zarządcza zapewniona jest częściowo (wynika to z faktu, że w przypadku 6 z 22 obszarów Dyrektor Wydziału wskazał, że trudno ocenić czy standardy w WOB zostały spełnione).

W przypadku **Wydziału Zarządzania Systemami Informatycznymi**, koordynator nie jest w stanie oświadczyć, że kontrola zarządcza w roku 2019 funkcjonowała na wymaganym poziomie ponieważ WSI, pomimo kilkakrotnych upomnień nie złożył wymaganych oświadczeń.

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 umożliwił 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 Biura Egzekucji Administracyjnej w obszarze środowiska wewnętrznego wskazał na niekompletne regulacje co do kompetencji, kwalifikacji oraz niezbędnego doświadczenia dla pracowników zatrudnionych w swoim Biurze.
- 2) dyrektor Wydziału Promocji i Informacji w obszarze środowiska wewnętrznego wskazuje na brak szkoleń, a w obszarze mechanizmów kontroli na brak odpowiedniego wyposażenia biura zapewniającego ochronę zasobów,
- 3) dyrektor Wydziału Zarządzania Funduszami UE wskazał na słabość środowiska wewnętrznego ponieważ istnieje problem z uzupełnieniem etatów, a w ogłaszanych naborach zgłasza się za mało wykwalifikowanych kandydatów,
- 4) dyrektor Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Majątku wskazał na utrudnienia dotyczące środowiska wewnętrznego, z uwagi na dużą rotację pracowników i czasowe braki kadrowe a także przypisanie do realizacji nowych zadań ustawowych.

Wraz z oświadczeniem dyrektorzy składali również ankietę z samooceny kontroli zarządczej wypełnianą przez kadrę kierowniczą (załącznik nr 1 do zarządzenia nr 208/WI/2018) zawierającą 34 pytania. Z analizy ankiet, wynika m.in., że:

- w 67,74 % przypadków przekazywanie zadań i obowiązków pomiędzy pracownikami nie następuje w formie pisemnej – 21 ankiet,
- w 48,39% przypadków dostęp do szkoleń dla pracowników jest niewystarczający – 15 ankiet,
- w 43,75% przypadków ilość pracowników zatrudnionych w biurach/wydziałach jest niewystarczająca w odniesieniu do zadań i celów – 14 ankiet,

- w 25,00% przypadków dyrektorzy biur/wydziałów nie mają zapewnionego wystarczającego dostępu do szkoleń – 8 ankiet.

W przypadku pozostałych pytań ujętych w ankiecie uzyskały one odpowiedź na TAK w ilości przekraczającej 75,00%.

Ponadto w ankiecie Kierownik USC wskazał na brak zapewnienia właściwych warunków lokalowo-technicznych. Odpowiedzi pozytywnej na wszystkie pytania ankiety udzieliły dwa wydziały (WED, WPO) – 6,25 %.

## **II. Jednostki organizacyjne Miasta**

Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej składają również kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta Gorzowa Wlkp. (zwanych dalej jom). Do złożenia, w terminie do 31 stycznia 2020 r., oświadczeń za 2019 r. zobowiązanych było 84 kierowników jom 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 oparciu o analizę złożonych dokumentów stwierdzono, że w przypadku 83 oświadczeń (98,81 %) poinformowano, że kontrola zarządcza była wystarczająca dla zapewnienia realizacji celów i zadań przypisanych danej jednostce. Jedynie w jednym przypadku (1,19%) oświadczone, że kontrola zarządcza funkcjonuje w ograniczonym zakresie. Sytuacja ta dotyczy Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej gdzie, jak wskazano w oświadczeniu, słabość funkcjonowania kontroli zarządczej dotyczy: obszaru skutecznego przepływu informacji między pracownikami, niewystarczającej wiedzy z zakresu przepisów prawa wśród niektórych grup pracowników oraz pozostawianie niezabezpieczonej dokumentacji przez pracowników w otwartych pokojach.

Podczas analizy, złożonych przez kierowników jom oświadczeń, stwierdzono że wskazany w nich stan kontroli zarządczej nie pokrywa się z ustaleniami dokonanymi w trakcie kontroli prowadzonych przez Wydział AKA UM w 2019 r. Rozbieżności dotyczą takich jednostek jak:

- Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 16 – dyrektor oświadczył, że kontrola funkcjonuje w wystarczającym stopniu. Tymczasem podczas kontroli doraźnej stwierdzono uszczuplenie środków jednostki o istotną kwotę co skutkowało skierowaniem zawiadomienia do prokuratury o możliwości popełnienia przestępstwa oraz szereg nieprawidłowości w zakresie bieżącego nadzoru nad działalnością jednostki. W oparciu o dokonane ustalenia należy stwierdzić, że kontrola zarządcza w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 16 funkcjonuje w ograniczonym stopniu.
- Przedszkole Miejskie Nr 2 – dyrektor oświadczył, że kontrola funkcjonuje w wystarczającym stopniu. Tymczasem stwierdzone podczas kontroli kompleksowej

nieprawidłowości w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz sporządzania sprawozdań budżetowych były podstawą skierowania zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy RIO w Zielonej Górze. W oparciu o powyższe należy uznać, że kontrola zarządcza w Przedszkolu Miejskim Nr 2 funkcjonuje w ograniczonym stopniu.

### **III. Audyt wewnętrzny, kontrole i analizy**

Istotnym elementem kontroli zarządczej są kontrole gospodarki finansowej w jednostkach organizacyjnych Miasta Gorzowa Wlkp. oraz zadania audytowe (zapewniające i doradcze) realizowane, zgodnie z obowiązkami wynikającymi z regulaminu wewnętrznego, przez Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz Urzędu Miasta.

Dodatkowych informacji o stanie kontroli zarządczej dostarczają również wyniki kontroli prowadzonych przez organy zewnętrzne, którymi objęty został Urząd Miasta i jego jednostki organizacyjne.

#### **1. Audyt wewnętrzny**

W roku 2019 przeprowadzono 6 zadań audytowych zapewniających, 2 zadania doradcze oraz 4 audytów sprawdzających, po których wydano zalecenia audytu wewnętrznego i są one w trakcie realizacji. O realizacji planu audytu wewnętrznego w roku 2019 został Pan Prezydent poinformowany w rocznym sprawozdaniu z dnia 09.01.2020 r. znak: AKA.I.1721.1.2020.BM.

#### **2. Kontrole wewnętrzne**

W roku 2019 przeprowadzono 14 kontroli kompleksowych gospodarki finansowej w jednostkach budżetowych, 1 kontrolę kompleksową w samorządowej instytucji kultury, 1 kontrolę problemową w jednostkach niepublicznych w zakresie rozliczania dotacji oraz 1 kontrolę doraźną w jednostce budżetowej. 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 2019 r. pismem z dnia 09.08.2019 r. znak: AKA.I.0641.3.2019.BM oraz z II połowy 2019 r. pismem z dnia 11.02.2020 r. znak: AKA.I.0641.2.2020.BM

#### **3. Kontrole zewnętrzne**

Stan kontroli zarządczej Miasta Gorzowa Wlkp. oceniony został również w oparciu o wyniki przeprowadzonych kontroli zewnętrznych. O ustaleniach z kontroli zewnętrznych za pierwsze półrocze 2019 r. Pan Prezydent został poinformowany pismem z dnia 15.07.2019 r. znak: AKA.I.0641.4.2019, a za drugie półrocze pismem z dnia 08.01.2020 r. znak:

AKA.I.0641.1.2020.BM. Spośród piętnastu kontroli przeprowadzonych w roku 2019 przez organy kontroli zewnętrznej (Najwyższa Izba Kontroli (2 kontrole), Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Gorzowie Wlkp. (1), Lubuski Urząd Wojewódzki (3), Powiatowy Inspektor Weterynarii (1), Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego (4), Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze (1), Regionalna Izba Obrachunkowa (3)) w pięciu przypadkach (33,33%) nie stwierdzono nieprawidłowości, w dziewięciu przypadkach (60,00%) stwierdzono uchybienia, a w jednym przypadku (6,67%) kontrola zakończyła się wynikiem negatywnym.

#### **4. Analiza skarg i wniosków**


W trakcie analizy skarg i wniosków, które wpłynęły do UM w 2019 r. stwierdzono, że złożono 61 skarg, z których 18 było zasadnych oraz 10 wniosków, z których uwzględniono 3. Szczegółowa informacja została Panu Prezydentowi przedstawiona dnia 25.02.2020 r. w piśmie nr AKA.I.065.1.2020.BM.

#### **5. Inwentaryzacja**

Ważnym elementem kontroli zarządczej jest również przeprowadzenie okresowej (rocznej) inwentaryzacji składników majątkowych Miasta Gorzowa Wlkp. Inwentaryzacja wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku została wykonana na podstawie zarządzenia Nr 259/W/III/2019 r. Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 26 września 2019 r. Czynności inwentaryzacyjne zostały przeprowadzone w oparciu o zarządzenie Nr 273/W/III/2019 Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 29 października 2019 r. w sprawie powołania zespołów spisowych, przypisania im zadań oraz ustalenia harmonogramu czynności inwentaryzacyjnych. Wyniki zostaną rozliczone w oparciu o protokół poinwentaryzacyjny.

Na podstawie powyższych informacji należy stwierdzić, że kontrola zarządcza Miasta Gorzowa Wlkp. w 2019 r. realizowana była w wystarczającym stopniu na I i II poziomie i Prezydent Miasta Gorzowa Wlkp. może wypełnić oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2019 (załącznik nr 5 do zasad funkcjonowania kontroli zarządczej) w części A oraz w części E zaznaczając odpowiednie wiersze.

Opracowali: Włodzimierz Błaszkwicz  
Piotr Kwiliński

DYREKTOR WYDZIAŁU  
  
mgr inż. Bogusław Moroz  
(2)





**Oświadczenie Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. o stanie kontroli zarządczej  
za rok 2019**

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:<sup>1</sup>

- 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 A<sup>2</sup>**

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

**Część B<sup>2</sup>**

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

1) Zastrzeżenia dotyczą:<sup>3</sup>

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

2) Zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:<sup>4</sup>

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

**Część C<sup>2</sup>**

- nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

1) Zastrzeżenia dotyczą:<sup>3</sup>

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

2) Zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:<sup>4</sup>

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

**Część D<sup>5</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>1</sup>

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,<sup>6</sup>
- procesu zarządzania ryzykiem,
- audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych,
- innych źródeł informacji: analizy skarg i wniosków

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

.....

(miejscowość, data)

PREZYDENT MIASTA

Jacek Wójcicki

(podpis Prezydenta Miasta)<sup>7</sup>