

Złoty 21.03.2021 r.

Gorzów Wlkp., 25.03.2021 r.

AKA.I.015.3.2021.BM

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/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 2020.

DYREKTOR WYDZIAŁU

mgr inż. *Moroz*  
Bogusław Moroz  
(2)

SEKRETARZ MIASTA  
Eugeniusz Szarawski

*Zapoznałem się z informacją*

Załączniki:

- 1) Zbiorcza informacja o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta oraz jednostkach organizacyjnych Miasta za rok 2020.
- 2) Druk oświadczenia o kontroli zarządczej.

**ZBIORCZA INFORMACJA O STANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ  
W URZĘDZIE MIASTA ORAZ JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH MIASTA  
ZA ROK 2020**

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 2020 r. przez Wydział AKA UM,
- d) wyników kontroli przeprowadzonych przez organy kontroli zewnętrznej w Urzędzie Miasta Gorzowa Wlkp.,

Powyższe oświadczenia dyrektorzy wydziałów/biur oraz kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta zobowiązani byli przekazać koordynatorowi ds. kontroli zarządczej do 31 stycznia 2021 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 2020 r. dotyczył 35 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, umożliwiająca realizację celów i zadań przypisanych w Regulaminie Organizacyjnym.

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 90,91% 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 Gospodarki Nieruchomościami i Majątku w obszarze środowiska wewnętrznego wskazał na utrudnienia dotyczące środowiska wewnętrznego, z uwagi na dużą rotację pracowników i czasowe braki kadrowe,
- 2) dyrektor Biura Egzekucji Administracyjnej w obszarze środowiska wewnętrznego wskazuje na niekompletne regulacje co do kompetencji, kwalifikacji oraz niezbędnego doświadczenia dla pracowników zatrudnionych w Biurze.

Wraz z oświadczeniem dyrektorzy składali również ankietę z samooceny kontroli zarządczej wypełnianą przez kadrę kierowniczą (załącznik nr 1 do zarządzenia nr 208/W/1/2018) zawierającą 33 pytania. Z analizy ankiet, wynika m.in., że:

- w 38,71 % przypadków przekazywanie zadań i obowiązków pomiędzy pracownikami nie następuje w formie pisemnej,
- w 61,29% przypadków dostęp do szkoleń dla pracowników jest niewystarczający,
- w 75% przypadków ilość pracowników zatrudnionych w biurach/wydziałach jest niewystarczająca w odniesieniu do zadań i celów.

W przypadku pozostałych pytań ujętych w ankiecie uzyskały one odpowiedź na TAK w ilości przekraczającej 76,00%.

## **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 2020r. zobowiązanych było 81 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 78 oświadczeń (96,30%) poinformowano, że kontrola zarządcza była wystarczająca dla zapewnienia realizacji celów i zadań przypisanych danej jednostce. Jedynie w trzech przypadkach (3,70%) oświadczone, że kontrola zarządcza funkcjonuje w ograniczonym zakresie. Sytuacja ta dotyczy:

- 1) Żłobka Nr 4, jak wskazano w oświadczeniu, słabość funkcjonowania kontroli zarządczej dotyczy: obszaru prawidłowego funkcjonowania gospodarki finansowej oraz przepisów wewnętrznych,
- 2) Wojewódzkiej i Miejskiej Biblioteki Publicznej gdzie, jak wskazano w oświadczeniu, słabość funkcjonowania kontroli zarządczej dotyczy: obszaru dotyczącego opracowania procedur samooceny kontroli zarządczej,
- 3) Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej gdzie, jak wskazano w oświadczeniu, słabość funkcjonowania kontroli zarządczej dotyczy: obszaru skutecznego przepływu informacji pomiędzy pracownikami oraz wskazano na niewystarczającą wiedzę z zakresu przepisów prawa i procedur wewnętrznych wśród niektórych grup pracowników.

### **III. Audyt wewnętrzny, kontrole wewnętrzne i zewnętrzne**

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.

Ważnym elementem kontroli zarządczej jest również przeprowadzenie okresowej (rocznej) inwentaryzacji składników majątkowych Miasta Gorzowa Wlkp. Inwentaryzacja wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku została wykonana na podstawie Zarządzenia Nr 249/W/II/2020 r. Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 25 września 2020 r. w sprawie przeprowadzenia okresowej (rocznej) inwentaryzacji składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2020 r. Czynności inwentaryzacyjne zostały przeprowadzone w oparciu o Zarządzenie Nr 279/W/II/2020 Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 27 października 2020 r. w sprawie powołania zespołów spisowych, przypisanych im zadań oraz ustalenia harmonogramu czynności inwentaryzacyjnych.

Na podstawie powyższych informacji należy stwierdzić, że kontrola zarządcza Miasta Gorzowa Wlkp. w 2020 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 2020 (załącznik nr 5 do zasad funkcjonowania kontroli zarządczej) w części A oraz w części E zaznaczając odpowiednie wiersze.

DYREKTOR WYDZIAŁU

  
mgr inż. Bogusław Moroz  
(2)

**Oświadczenie Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. o stanie kontroli zarządczej  
za rok 2020**

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):

**Urząd Miasta Gorzowa Wielkopolskiego**

**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:

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

*Janów kielc 21.03.2011.*  
(miejscowość, data)

PREZYDENT MIASTA  
.....  
*Janek Wójcicki*  
(podpis Prezydenta Miasta)<sup>7</sup>