

Urząd Miasta Gorzowa Wlkp.
Wydział Audytu Wewnętrznego,
Kontroli i Analiz
ul. Sikorskiego 4
66-400 Gorzów Wlkp.
(1)

Gorzów Wielkopolski, 18.03.2022 r.

AKA-III.015.3.2022.PK

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/WI/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 2021.

Koordinator ds. kontroli zarządczej
w Urzędzie Miasta Gorzów Wlkp.

GŁÓWNY SPECJALISTA
Piotr Kwiliński
mgr Piotr Kwiliński

Załączniki:

- 1) Zbiorcza informacja o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta oraz jednostkach organizacyjnych Miasta za rok 2021
- 2) Druk oświadczenia o kontroli zarządczej

**ZBIORCZA INFORMACJA O STANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ
W URZĘDZIE MIASTA ORAZ JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH MIASTA
ZA ROK 2021**

Prezydent Miasta jako osoba odpowiadająca za funkcjonowanie kontroli zarządczej na I poziomie (Urząd Miasta i jednostki organizacyjne Miasta) oraz II poziomie (Miasto Gorzów Wielkopolski 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 cząstkowych o kontroli zarządczej złożonych przez dyrektorów komórek organizacyjnych Urzędu Miasta (załącznik nr 4 do zarządzenia),
- b) ankiet do samooceny kontroli zarządczej przez kadrę kierowniczą, złożonych przez dyrektorów komórek organizacyjnych Urzędu Miasta (załącznik nr 1 zarządzenia),
- c) oświadczeń o stanie kontroli zarządczej złożonych przez kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Gorzowa Wielkopolskiego (załącznik nr 3 do zarządzenia),
- d) wyników zadań audytowych i kontroli prowadzonych w 2021 r. przez Wydział AKA UM,
- e) wyników kontroli przeprowadzonych przez organy kontroli zewnętrznej w Urzędzie Miasta Gorzowa Wielkopolskiego,

Powyższe oświadczenia dyrektorzy wydziałów/biur oraz kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta zobowiązani byli przekazać koordynatorowi ds. kontroli zarządczej do 31 stycznia 2022 r.

Oświadczenia składane przez kierowników jednostek organizacyjnych Miasta oraz dyrektorów Wydziałów i Biur UM są niezbędnym elementem oceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Mieście Gorzowie Wielkopolskim na II poziomie, za który odpowiedzialnym jest Prezydent Miasta.

I. Komórki organizacyjne Urzędu Miasta

Obowiązek złożenia oświadczeń cząstkowych za 2021 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. Jedynie w przypadku Wydziału Obsługi Inwestora i Biznesu kontrola zarządcza zapewniona jest częściowo (wynika to z faktu, że w przypadku 8 z 22 obszarów Dyrektor Wydziału wskazał, że trudno ocenić czy standardy w WOB zostały spełnione).

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 (poza oświadczeniem WOB – 63,64%) 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 i UM. Przykładowo wskazano na brak sprawnego przepływu informacji między komórkami organizacyjnymi Urzędu Miasta.

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

- w 66,67 % przypadków przekazywanie zadań i obowiązków pomiędzy pracownikami nie następuje w formie pisemnej – 22 ankiety,
- w 33,33% przypadków dostęp do szkoleń dla pracowników jest niewystarczający – 11 ankiet,
- w 26,47% przypadków ilość pracowników zatrudnionych w biurach/wydziałach jest niewystarczająca w odniesieniu do zadań i celów – 9 ankiet,
- w 20,59% przypadków dyrektorzy biur/wydziałów nie mają zapewnionego wystarczającego dostępu do szkoleń – 7 ankiet.

W przypadku pozostałych pytań ujętych w ankiecie uzyskały one odpowiedź na TAK w ilości przekraczającej 80,00%.

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 2022 r., oświadczeń za 2021 r. zobowiązanych było 78 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 75 oświadczeń (96,15 %) poinformowano, że kontrola zarządcza była wystarczająca dla zapewnienia realizacji celów i zadań przypisanych danej jednostce. Jedynie w trzech

przypadkach (3,85%) oświadczono, że kontrola zarządcza funkcjonuje w ograniczonym zakresie. Sytuacja ta dotyczyła:

- Żłobka Miejskiego nr 4 gdzie, zgodnie ze złożonym oświadczeniem zauważono nieprawidłowości w obszarze funkcjonowania gospodarki finansowej oraz inwentaryzacji. Jednostka wdrożyła działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej. Stwierdzone nieprawidłowości zostały ujawnione podczas kontroli prowadzonej w 2020 r. przez Wydział AKA UM.
- Szkoły Podstawowej nr 9, w oświadczeniu której podano, że w 2021 r. stwierdzono, że nie była prowadzona ewidencja księgową, w skutek czego składane sprawozdania finansowe i budżetowe nie były zgodnie z ewidencją księgową. Jednostka wprowadziła działania naprawcze, w tym dokonano zmiany na stanowisku głównego księgowego. Stwierdzone nieprawidłowości zostały ujawnione podczas kontroli prowadzonej w 2021 r. przez Wydział AKA UM.
- 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 podwyższona fluktuacja pracowników, trudności w pozyskaniu wyspecjalizowanej kadry z dziedziny budowlanej i finansowej. Jednostka opracowała działania zaradcze.

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 2021 r. Rozbieżności dotyczą takich jednostek jak:

- Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych – dyrektor oświadczył, że kontrola funkcjonuje w wystarczającym stopniu. Tymczasem podczas kontroli doraźnej stwierdzono, że sprawozdanie finansowe za 2020 r. było niezgodne z ewidencją księgową oraz że w 2021 r. nie były prowadzone księgi rachunkowe, tym samym złożone sprawozdania budżetowe nie były zgodne z ewidencją księgową. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami dokonano zmiany na stanowisku głównego księgowego. W oparciu o dokonane ustalenia należy stwierdzić, że kontrola zarządcza w Zespole Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych funkcjonowała 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 2021 przeprowadzono 1 zadanie audytowe zapewniające, 5 zadań doradczych oraz 2 audyty sprawdzające, po których wydano zalecenia audytu wewnętrznego i są one w trakcie realizacji. O realizacji planu audytu wewnętrznego w roku 2021 został Pan Prezydent poinformowany w rocznym sprawozdaniu z dnia 20.01.2022 r. znak: AKA.I.1721.1.2022.BS.

2. Kontrole wewnętrzne

W roku 2021 przeprowadzono 1 kontrolę kompleksową gospodarki finansowej w jednostce budżetowej, 2 kontrole doraźne w jednostkach budżetowych, 2 kontrole doraźne w wydziałach Urzędu Miasta oraz 3 kontrole problemowe w szkołach niepublicznych, w zakresie rozliczania dotacji. Wydane przez Pana Prezydenta jednostkom budżetowym zalecenia pokontrolne zostały wdrożone do realizacji. W przypadku kontroli w jednostkach niepublicznych jedna z nich dokonała zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 38 679,76. O wynikach z działalności kontrolnej Wydziału AKA w 2021 r. szczegółowo był Pan Prezydent informowany pismem z dnia 22.02.2022 r. znak: AKA.IV.0641.2.2022.KZ

3. Kontrole zewnętrzne

Stan kontroli zarządczej Miasta Gorzowa Wlkp. oceniony został również w oparciu o wyniki przeprowadzonych kontroli zewnętrznych. O ustaleniach z kontroli zewnętrznych w 2021 r. Pan Prezydent został poinformowany pismem z dnia 11.03.2022 r. znak: AKA.IV.0641.3.2022.KZ. Spośród czterdziestu jeden kontroli przeprowadzonych w roku 2021 przez organy kontroli zewnętrznej: Archiwum Państwowe w Gorzowie Wlkp. (1 kontrola), Centrum Unijnych Projektów Transportowych w Warszawie (4 kontrole), Inspekcja Weterynaryjna Powiatowy Lekarz Weterynarii w Gorzowie Wlkp. (1 kontrola), Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Lubuskie 2020 Zarząd Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze (1 kontrola), Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze (6 kontroli), Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gorzowie Wlkp. (1 kontrola), Lubuski Wojewódzki (8 kontroli), Najwyższa Izba Kontroli (1 kontrola), Narodowy Bank Polski (1 kontrola), Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie (3 kontrole), Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie w Poznaniu (1 kontrola),

Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Gorzowie Wlkp (3 kontrole), Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Kamieniu Pomorskim (1 kontrola), Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze (9 kontrole) w dwudziestu dziewięciu przypadkach (69,05%) nie stwierdzono nieprawidłowości, w 5 przypadkach (11,90%) stwierdzono nieprawidłowości, w czterech przypadkach (9,52%) Wydział AKA nie otrzymał pełnej dokumentacji do analizy, w trzech przypadkach (7,14%) stwierdzono uchybienia, a w jednym przypadku (2,38%) wydano decyzję administracyjną.

4. Inwentaryzacja

Ważnym elementem kontroli zarządczej jest również przeprowadzenie okresowej (rocznej) inwentaryzacji składników majątkowych Miasta Gorzowa Wlkp. Inwentaryzacja wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku została wykonana na podstawie zarządzenia Nr 128/K/2021 r. Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 08 września 2021 r. w sprawie przeprowadzenia okresowej (rocznej) inwentaryzacji składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2021 roku. Czynności inwentaryzacyjne zostały przeprowadzone w oparciu o zarządzenie Nr 166/K/2021 Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 03 listopada 2021 r. w sprawie powołania zespołów spisowych, przypisanych im zadań oraz ustalenia harmonogramu czynności inwentaryzacyjnych. Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne zostaną rozliczone w oparciu o protokół poinwentaryzacyjny.

Na podstawie powyższych informacji należy stwierdzić, że kontrola zarządcza Miasta Gorzowa Wlkp. w 2021 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 2021 (załącznik nr 5 do zasad funkcjonowania kontroli zarządczej) w części A oraz w części E zaznaczając odpowiednie wiersze.

Opracował:
Piotr Kwiliński

**Oświadczenie Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. o stanie kontroli zarządczej
za rok 2021**

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):

Urząd Miasta Gorzowa Wielkopolskiego

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

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

<p>Część C²</p> <p><input type="checkbox"/> nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.</p> <p>1) Zastrzeżenia dotyczą:³</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>2) Zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:⁴</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>Część D⁵</p> <p>W ubiegłym roku zostały podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>Część E</p> <p>Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z¹</p> <ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> monitoringu realizacji celów i zadań, <input checked="" type="checkbox"/> samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,⁶ <input checked="" type="checkbox"/> procesu zarządzania ryzykiem, <input checked="" type="checkbox"/> audytu wewnętrznego, <input checked="" type="checkbox"/> kontroli wewnętrznych, <input checked="" type="checkbox"/> kontroli zewnętrznych, <input type="checkbox"/> innych źródeł informacji:
<p>Jednocześnie oświadczam, że nie są mi znane inne fakty lub okoliczności, które mogłyby wpłynąć na treść niniejszego oświadczenia.</p>

Gorizia Wlkp. 31.03.2022r.
 (miejsowość, data)

PREZYDENT MIASTA

.....
 Jacek Wójcicki

(podpis Prezydenta Miasta)⁷