

**ZBIORCZA INFORMACJA O STANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ
W URZĘDZIE MIASTA ORAZ JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH MIASTA
ZA ROK 2023**

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.

Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Gorzowa Wielkopolskiego oraz jednostkach organizacyjnych Miasta Gorzowa Wielkopolskiego (zwane dalej Zasadami) określono w załączniku do zarządzenia nr 208/W/I/2018 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 31 października 2018 r. w sprawie organizacji, funkcjonowania i dokumentowania kontroli zarządczej w Mieście Gorzów Wielkopolski.

Niniejszą Informację o stanie kontroli zarządczej sporządzono w oparciu o analizę:

- a) oświadczeń cząstkowych w zakresie stanu kontroli zarządczej, złożonych przez dyrektorów komórek organizacyjnych Urzędu Miasta (załącznik nr 4 do ww. Zasad),
- b) ankiet do samooceny kontroli zarządczej przez kadrę kierowniczą, złożonych przez dyrektorów komórek organizacyjnych Urzędu Miasta (załącznik nr 1 Zasad),
- 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 2023 r. przez Wydział AKA UM,
- e) wyników kontroli przeprowadzonych przez organy kontroli zewnętrznej w Urzędzie Miasta Gorzowa Wielkopolskiego w 2023 r.

Powyższe oświadczenia dyrektorzy wydziałów/biur oraz kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta zobowiązani byli przekazać koordynatorowi ds. kontroli zarządczej do 31 stycznia 2024 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 odpowiedzialny jest Prezydent Miasta.

I. Stan kontroli zarządczej w 2023 r.

1. Komórki organizacyjne Urzędu Miasta

Obowiązek złożenia oświadczeń częściowych w zakresie stanu kontroli zarządczej za 2023 r. dotyczył 36 dyrektorów wydziałów i biur UM (w tym Architekta Miejskiego oraz Stanowiska ds. BHP). Do koordynatora ds. kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Gorzów Wielkopolski. wpłynęły oświadczenia z 33 (91,67%) komórek organizacyjnych UM. Nie wpłynęły oświadczenia z Wydziału Obsługi Inwestora i Biznesu (WOB), Wydziału Zarządzania Systemami Informatycznymi (WSI) oraz od Architekta Miejskiego (AM). W związku z powyższym koordynator nie jest w stanie zapewnić, że w tych komórkach organizacyjnych w 2023 r. kontrola zarządcza funkcjonowała na wymaganym poziomie.

Oświadczenie wymagało udzielenia odpowiedzi, czy wskazane w nim elementy standardów kontroli zarządczej w pięciu jej obszarach (środowisko wewnętrzne, cel i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informacja i komunikacja, monitorowanie i ocena) w Wydziale spełniają (TAK / NIE / Trudno ocenić) podstawowe wymagania odnoszące się do kontroli zarządczej określone w ww. zarządzeniu Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Gorzowa Wielkopolskiego. 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” wskazywał na kontrolę zarządczą na właściwym poziomie.

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.

W złożonych oświadczeniach dyrektorzy niektórych komórek organizacyjnych UM, wskazywali na utrudnienia i słabości w funkcjonowaniu kontroli zarządczej w Wydziałach i UM.

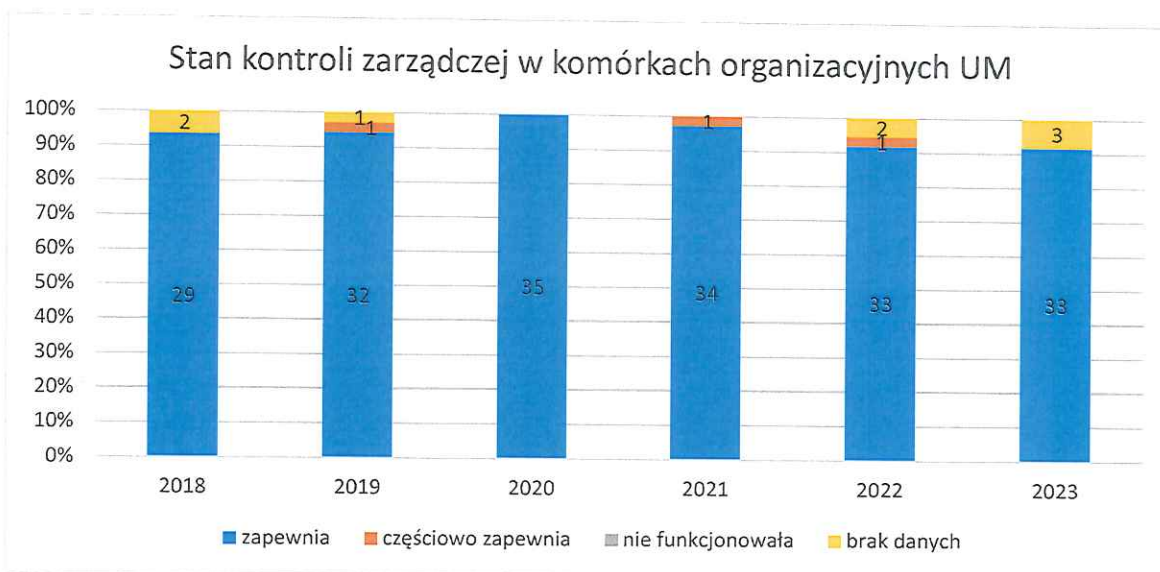
Przykładowo wskazano na:

- brak sprawnego przepływu informacji między komórkami organizacyjnymi Urzędu Miasta,
- brak możliwości zatrudniania pracowników wykwalifikowanych i z odpowiednim doświadczeniem,
- brak regulacji zewnętrznych dot. wymaganych kompetencji zawodowych w odniesieniu do niektórych stanowisk,
- dużą rotację pracowników, czasowe braki kadrowe,

Zgłoszone uwagi nie miały wpływu na ogólną ocenę.

Dokonując analizy stanu kontroli zarządczej w komórkach organizacyjnych UM stwierdzono, że jej poziom (zgodnie ze złożonymi oświadczeniami dyrektorów) nie odbiega od stanu w latach poprzednich. Ponadto w żadnym przypadku nie stwierdzono braku funkcjonowania kontroli zarządczej. Porównanie danych wynikających

z oświadczeń złożonych przez dyrektorów za lata 2018-2023 przedstawiono poniżej na wykresie (na wykresie wskazano ilość komórek organizacyjnych).



2. Jednostki organizacyjne Miasta

Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej składają również kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta Gorzowa Wielkopolskiego (zwanych dalej jom). Do złożenia, w terminie do 31 stycznia 2023 r., oświadczeń za 2023 r. zobowiązanych było 78 kierowników jom. Do koordynatora ds. kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Gorzów Wielkopolski. wpłynęły oświadczenia z 76 (97,44%) jom. Nie wpłynęły oświadczenia z Rodzinnego Domu Dziecka oraz Zespołu Szkół Ogrodniczych (dla którego od 01 stycznia 2024 r. organem prowadzącym jest Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi).

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.

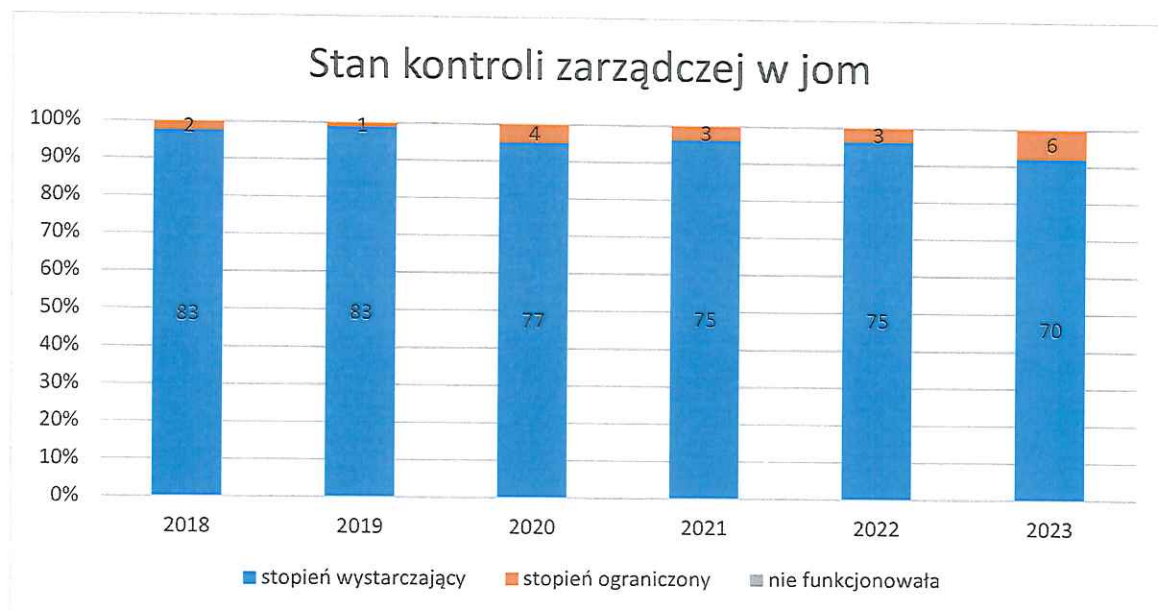
W oparciu o analizę złożonych dokumentów stwierdzono, że w przypadku 70 oświadczeń (92,11%) poinformowano, że kontrola zarządcza była wystarczająca dla zapewnienia realizacji celów i zadań przypisanych danej jednostce. Natomiast w 6 przypadkach (7,89%) oświadczone, że kontrola zarządcza funkcjonuje w ograniczonym zakresie.

Sytuacja ta dotyczyła:

- Żłobka Miejskiego nr 4, w którym zastrzeżenia dotyczyły nieprawidłowości w naliczeniu i odprowadzeniu składek na ubezpieczenie zdrowotne. Po zgłoszeniu zdarzenia do organu prowadzącego i kontroli przeprowadzonej przez wydział AKA wdrożono działania naprawcze i złożono stosowne korekty deklaracji do ZUS;

- Szkoła Podstawowa nr 20 z Oddziałami Integracyjnymi im. Bohaterów Westerplatte. Dyrektor jednostki wskazał na słabość systemu kontroli zarządczej w obszarze aktualności regulacji wewnętrznych obowiązujących w szkole. Jednocześnie wykazano zarówno zaplanowane jak i już zrealizowane działania podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej;
- Zespół Kształcenia Specjalnego nr 1 im. Karola Wojtyły. Zgłoszone przez kierownika jednostki zastrzeżenia dotyczyły prawidłowości dokumentowania prowadzenia kontroli zarządczej przez poprzednie kierownictwo jednostki. Wdrożono działania naprawcze;
- Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 3. W oświadczeniu kierownik jednostki wskazał na ograniczenia w zakresie działania kontroli zarządczej stwierdzone w trakcie kontroli przeprowadzonej przez wydział AKA UM. Jednocześnie wskazano planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.
- Centrum Edukacji Zawodowej i Biznesu. Kierownik jednostki wskazał na słabości systemu kontroli wewnętrznej dotyczące: „problemów organizacyjnych wynikających z działalności w dwóch dużych obiektach, przemieszczania się pracowników między obiektami. Prowadzenia robót budowlanych w jednym z obiektów i związanych z tym wyzwań dotyczących bezpieczeństwa uczniów”.
Jednocześnie wskazano działania jakie zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w tych obszarach;
- Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej gdzie, jak wskazano w oświadczeniu, słabość funkcjonowania kontroli zarządczej dotyczy: „obszaru skutecznego przepływu informacji pomiędzy pracownikami, niewystarczająca wiedza z zakresu przepisów prawa i procedur wewnętrznych wśród niektórych grup pracowników, fluktuacja pracowników, trudności w pozyskaniu wyspecjalizowanej kadry z dziedziny budowlanej i finansowej, trudności w obsadzeniu indywidualnych stanowisk pracy, nierównomierność rozłożenia zadań w czasie przy niektórych stanowiskach pracy”.
Jednostka opracowała działania zaradcze.

Dokonując analizy stanu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych miasta stwierdzono, że jej poziom (zgodnie ze złożonymi oświadczeniami kierowników jednostek) nie odbiega od stanu w latach poprzednich. Ponadto w żadnym przypadku nie stwierdzono braku funkcjonowania kontroli zarządczej. Porównanie danych wynikających z oświadczeń złożonych przez kierowników jom za lata 2018-2023 przedstawiono poniżej na wykresie (na wykresie wskazano ilość jednostek organizacyjnych miasta).



3. Samoocena kontroli zarządczej

Zgodnie ze standardem zawartym w pkt. 20 załącznika do komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r. Nr 15, poz. 84): „Zaleca się przeprowadzenie co najmniej raz w roku samooceny systemu kontroli zarządczej przez osoby zarządzające i pracowników jednostki [...]”

W związku z powyższym wraz z oświadczeniem o stanie kontroli zarządczej dyrektorzy jednostek organizacyjnych UM składali również ankietę z samooceny kontroli zarządczej wypełnianą przez kadrę kierowniczą (załącznik nr 1 do zarządzenia nr 208/W/I/2018) zawierającą 36 pytań. Z analizy ankiet, wynika m.in., że:

- w 63,64 % przypadków przekazywanie zadań i obowiązków pomiędzy pracownikami nie następuje w formie pisemnej – 21 ankiet,
- w 18,75% przypadków dla celów i zadań wydziału nie określono mierników, wskaźników bądź innych kryteriów, za pomocą których można sprawdzić czy cele i zadania zostały zrealizowane – 6 ankiet,
- w 18,18% przypadków w wydziałach nie dokonywano okresowej oceny pracy pracowników – 6 ankiet,
- w 18,18% przypadków uprawnienia do podejmowania decyzji nie są delegowane na niższe szczeble wydziału – 6 ankiet,
- w 15,15 % przypadków dyrektor wydziału ocenił, że bierze udział w szkoleniach w niewystarczającym stopniu, aby skutecznie realizować powierzone zadania – 5 ankiet,
- w 15,15% przypadków dyrektor wydziału wskazał, iż pracownicy jego wydziału nie mają zapewnionego w wystarczającym stopniu rozwój kompetencji zawodowych (szkolenia, konferencje, studia itp.) – 5 ankiet,

W przypadku pozostałych pytań ujętych w ankiecie uzyskały one odpowiedź na TAK w ilości przekraczającej 85,00%.

4. Audyt wewnętrzny, kontrole i analizy

Istotnym elementem kontroli zarządczej są kontrole gospodarki finansowej w jednostkach organizacyjnych Miasta Gorzowa Wielkopolskiego 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 2023 przeprowadzono 5 zadań audytowych zapewniających, 4 zadania doradcze oraz 3 zadania sprawdzające, po których wydano zalecenia audytu wewnętrznego i są one w trakcie realizacji. O realizacji planu audytu wewnętrznego w roku 2023 został Pan Prezydent poinformowany w rocznym sprawozdaniu z dnia 24.01.2024 r. znak: AKA-I.1721.1.2024.

2) Kontrole wewnętrzne

W roku 2023 przeprowadzono 30 kontroli, w tym:

- 8 kontroli kompleksowych w jednostkach budżetowych,
- 6 kontroli problemowych w jednostkach budżetowych,
- 1 kontrolę doraźną w jednostkach budżetowych,
- 6 kontroli problemowych w jednostkach niepublicznych,
- 8 kontroli problemowych w organizacjach pozarządowych,
- 1 kontrolę problemową w Urzędzie Miasta Gorzowa Wielkopolskiego.

Wydane przez Pana Prezydenta jednostkom budżetowym zalecenia pokontrolne zostały wdrożone do realizacji. W przypadku kontroli w jednostkach niepublicznych i organizacjach pozarządowych w 2023 r. przypisano do zwrotu kwotę łączną 6.412,39 zł (z tytułu pobrania dotacji w nadmiernej wysokości oraz wydatkowania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem).

Szczegółowe dane dotyczące przeprowadzonych w 2023 r. kontroli wewnętrznych zawarto w „Informacji o działalności kontrolnej Wydziału Audytu Wewnętrznego, kontroli i analiz (AKA) w 2023 roku.”

3) Kontrole zewnętrzne

Stan kontroli zarządczej Miasta Gorzowa Wielkopolskiego oceniony został również w oparciu o wyniki przeprowadzonych kontroli zewnętrznych.

W 2023 r. zostało przeprowadzonych trzydzieści osiem kontroli przez organy kontroli zewnętrznej, takie jak:

- Centrum Unijnych Projektów Transportowych w Warszawie (5),
- Inspekcja Weterynaryjna Powiatowy Inspektorat Weterynarii (1),
- Krajowe Biuro Wyborcze w Gorzowie Wielkopolskim (1),
- Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wielkopolskim (8),
- Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wielkopolskim/Ministerstwo Obrony Narodowej (1),
- Lubuski Wojewódzki Konserwator Zabytków w Zielonej Górze (1),
- Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze (3),
- Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (1),
- Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Gorzowie Wielkopolskim (1),
- Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze (1),
- Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze (13),
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych (2).

Z tego dwadzieścia cztery kontrole zakończone zostały wynikiem pozytywnym (63,16%), pięć kontroli z wynikiem pozytywnym z uchybieniami lub nieprawidłowościami (13,16%), w siedmiu kontrolach wykazano nieprawidłowości (18,42%), a w dwóch przypadkach (5,26%) Wydział AKA nie otrzymał pełnej dokumentacji do analizy.

Szczegółowe informacje zawarto w „Informacji z kontroli zewnętrznych przeprowadzonych przez organy kontroli w Urzędzie Miasta i w jednostkach organizacyjnych Miasta Gorzowa Wielkopolskiego w 2023 r.”.

4) Inwentaryzacja

Ważnym elementem kontroli zarządczej jest również przeprowadzenie okresowej (rocznej) inwentaryzacji składników majątkowych Miasta Gorzowa Wielkopolskiego. Inwentaryzacja wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku została wykonana na podstawie zarządzenia Nr 110/K/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 28 września 2023 r. w sprawie przeprowadzenia okresowej (rocznej) inwentaryzacji składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2023 roku. Czynności inwentaryzacyjne zostały przeprowadzone w oparciu o zarządzenie Nr 144/K/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 15 listopada 2023 r. w sprawie powołania zespołów spisowych, przypisanych im zadań oraz ustalenia harmonogramu czynności inwentaryzacyjnych. Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne zostaną rozliczone w oparciu o protokół poinwentaryzacyjny sporządzony przez Stałą Komisję Inwentaryzacyjną.

II. Podsumowanie

Na podstawie powyższych informacji należy stwierdzić, że kontrola zarządcza Miasta Gorzowa Wielkopolskiego w 2023 r. realizowana była w wystarczającym stopniu na I i II poziomie. W związku z powyższym Prezydent Miasta Gorzowa Wielkopolskiego może wypełnić oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2023 (załącznik nr 5 do zasad funkcjonowania kontroli zarządczej) w części A oraz w części E zaznaczając odpowiednie wiersze.

Opracował:

Koordynator ds. kontroli zarządczej
w Urzędzie Miasta Gorzowa Wielkopolskiego
Piotr Kwiliński

Potwierdzam zgodność wydruku z dokumentem wydanym w postaci elektronicznej:

Identyfikator dokumentu	41769.93753.101536
Nazwa dokumentu	Informacja o stanie kontroli zarządczej za 2023 r..pdf
Tytuł dokumentu	Informacja o stanie kontroli zarządczej za 2023 r.
Sygnatura dokumentu	AKA-III.015.1.2024
Data dokumentu	22.03.2024 07:22:58
Skrót dokumentu	50CFEB217BFF78527E96B5913DCE53545804 B384
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	22.03.2024
Sygnatariusz	Jacek Wójcicki
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Akceptacja	Kmita Bartosz, 20.03.2024 12:53:04, wersja 1.0 (Sekretarz Miasta, Prezydent Miasta (PM), Sekretarz Miasta (SM)) Urząd Miasta Gorzowa Wielkopolskiego
Akceptacja	20.03.2024 09:40:59, wersja 1.0 (Główny Specjalista , Koordynator ds. kontroli zarządczej, Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz (AKA), AKA-III (AKA-III)) Urząd Miasta Gorzowa Wielkopolskiego
	EZD 3.118.1.1.
Data wydruku:	27.03.2024 08:24:48
Autor wydruku:	1 w zastępstwie za AKA Sekretariat

**Oświadczenie Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. o stanie kontroli zarządczej
 za rok 2023**

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

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

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:

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

Gorzów Wielkopolski dnia

Prezydent Miasta

Jacek Wójcicki
/podpis elektroniczny/