

RAPORT
ZBIORCZE WYNIKI Z SAMOOCENY SYSTEMU KONTROLI ZARZĄDCZEJ
W GMINIE DEBRZNO ZA ROK 2018

1. Cel przeprowadzenia samooceny:

Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Debrznie, w jednostkach organizacyjnych Gminy nieposiadających osobowości prawnej oraz w samorządowej instytucji kultury, dla której organizatorem jest Gmina Debrzno.

2. Zakres samooceny: podmiotowy i przedmiotowy:

Samoocena systemu kontroli zarządczej została przeprowadzona zgodnie z zasadami wynikającymi z Załącznika Nr 3 pn. Zasady monitorowania, samooceny systemu kontroli zarządczej i składania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej do Zarządzenia Nr 66/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno z dnia 19 kwietnia 2012 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy Debrzno i jednostkach podległych Gminie Debrzno.

Burmistrz ponosi odpowiedzialność za zapewnienie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej zarówno na I jak i na II poziomie tj. w Urzędzie, jako jednostce sektora finansów publicznych oraz w Gminie, jako jednostce samorządu terytorialnego. Zadaniem Burmistrza jest zorganizowanie tego systemu oraz bieżąca weryfikacja jego funkcjonowania. Burmistrz jest najwyższą instancją przed którą Właściciele ryzyk tj. Kierownicy jednostek podległych, osoby zatrudnione na stanowiskach kierowniczych pracy realizujące kluczowe zadania składają zapewnienie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w zarządzanych przez siebie obszarach działalności. Samoocena jest jednym z elementów uzyskania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej i wiedzy w tym zakresie. Wedle zasad wynikających z § 3 ust. 3 Załącznika Nr 3 do Zarządzenia Nr 66/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno samoocena obejmuje funkcjonowanie kontroli zarządczej w całej jednostce, w tym celu kieruje się kwestionariusze samooceny do osób zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych i Kierowników jednostek podległych. Odnośnie samooceny systemu kontroli zarządczej w Urzędzie przyjęto założenie, że poszczególne stanowiska kierownicze nadzorują pracę pracowników im podległych i w związku z tym mogą w trakcie roku dostrzec problemy występujące na innych poszczególnych stanowiskach pracy, które mogłyby ewentualnie utrudniać w trakcie roku właściwe funkcjonowanie Urzędu, czy też Gminy.

Z samooceny zostali wykluczeni: Burmistrz Debrzna, Zastępca Burmistrza Debrzna, Sekretarz Gminy i Skarbnik Gminy. W przypadku dokonywania samooceny przez wskazanych członków kierownictwa istniałoby zwiększone prawdopodobieństwo otrzymania niewiarygodnych wyników, z uwagi na ocenianie przez te osoby efektów własnej pracy. Wyniki przeprowadzonej samooceny służą Burmistrzowi w związku z tym bezzasadnym staje się dokonywanie przez niego samooceny.

Tabela nr 1

LP. NAZWA JEDNOSTKI PODLEGLEJ, STANOWISKA KIEROWNICZEGO URZĘDU

L	Osoby zatrudnione na stanowiskach kierowniczych - Urząd Miasta i Gminy Debrzno
1.	Kierownik Referatu Rozwoju Lokalnego
2.	Kierownik Referatu Rozwoju Strategicznego
3.	Zastępca Kierownika USC

LP. NAZWA JEDNOSTKI PODLEGLEJ, STANOWISKA KIEROWNICZEGO URZĘDU

4. Zastępca Skarbnika - Główny Księgowy

II. Kierownicy jednostek podległych

II.1 Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy nieposiadających osobowości prawnej

1. Przedszkole Miejskie im. Jana Brzechwy w Debrznie
2. Szkoła Podstawowa w Debrznie
3. Szkoła Podstawowa w Uniechowie
4. Szkoła Podstawowa w Myślizoszczu
5. Szkoła Podstawowa w Starym Gronowie
6. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Debrznie
7. Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Debrznie
8. Ośrodek Pomocy Społecznej w Debrznie
9. Inkubator Przedsiębiorczości w Cierzniach
10. Żłobek Gminny w Debrznie

II.2 Kierownicy samorządowych instytucji kultury, dla których organizatorem jest Miasto i Gmina Debrzno

1. Centrum Kultury, Sportu i Turystyki w Debrznie

Kierownicy jednostek podległych (Kierownicy jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej oraz Kierownik samorządowej instytucji kultury, dla której organizatorem jest Miasto i Gmina Debrzno) zgodnie z przedłożonymi raportami przekazali kwestionariusze samooceny pracownikom zatrudnionym w zarządzanych przez nich jednostkach. Wedle zasad wynikających z § 3 ust. 2 lit. b Załącznika Nr 3 do Zarządzenia Nr 66/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno Kierownicy jednostek ponoszą odpowiedzialność za dokonanie samooceny systemu kontroli zarządczej w kierowanych przez nich jednostkach.

Zakres przedmiotowy samooceny dotyczył funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w następujących obszarach: środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informacja i komunikacja.

3. Wyniki samooceny:

1) Ogólna ocena systemu kontroli zarządczej

W celu dokonania samooceny systemu kontroli zarządczej za 2018 r. wykorzystano dwa rodzaje kwestionariuszy tj. dla Kierowników jednostek i dla osób zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych.

2 Kwestionariusze zostały opracowane w podziale na obszary określone w standardach kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszonych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r.: środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informacja i komunikacja. Skierowanie kwestionariuszy do dwóch grup (wyżej wskazanych) umożliwiło dokonanie analizy ocen tych samych kwestii dokonanych przez te dwie grupy. Wedle § 3 ust. 3 Załącznika Nr 3 do przywołanego powyżej Zarządzenia wyniki samooceny opracowuje się w formie pisemnego raportu, zawierającego w szczególności informacje dotyczące: celu przeprowadzenia oceny, zakresu samooceny, wyników samooceny obejmujących: ogólną ocenę stanu kontroli zarządczej, zidentyfikowane ryzyka, słabości kontroli zarządczej oraz proponowane działania naprawcze. Według przyjętych zasad na słabość kontroli zarządczej w danym obszarze wskazuje znaczna liczba odpowiedzi z negatywną oceną tego obszaru. Próg, którego przekroczenie wskazuje na słabość kontroli zarządczej w danym obszarze wynosi 50 % negatywnych opinii spośród wszystkich otrzymanych.

Dokonano identyfikacji zadań i celów na 2018 r., przeprowadzono analizę realizacji zadań i celów, dokonano identyfikację ryzyka na 2019 r. Z przedłożonych przez Właścicieli ryzyk wyników samooceny, opracowanych w formie raportów wynika, że w 2018 r. zapewniono w wystarczającym stopniu funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

Wprowadzenie uregulowań w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy Debrzno i jednostkach podległych miało na celu zapewnienie funkcjonowania jednolitego systemu na I i na II poziomie kontroli zarządczej.

2) Zidentyfikowane ryzyka, słabości kontroli zarządczej

Respondenci dokonywali oceny w ramach poszczególnych obszarów systemu kontroli zarządczej, stosownie do wytycznych Ministra Finansów ogłoszonych w Komunikacie Nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84 z dnia 30 grudnia 2009 r.) z uwzględnieniem wytycznych Ministra Finansów ogłoszonych w Komunikacie Nr 3 z dnia 16 lutego 2011 r. (Dz. Urz. MF Nr 2, poz. 1 i z dnia 11 marca 2011 r.) mając do dyspozycji cztery warianty odpowiedzi: tak, nie, nie w pełni, nie dotyczy.

Wedle zasad wynikających z § 3 ust. 5 przywołanego Załącznika Nr 3 do Zarządzenia Nr 66/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno z 19 kwietnia 2012 r. na słabość kontroli zarządczej w danym obszarze wskazywała znaczna liczba odpowiedzi z negatywną oceną tego obszaru. Próg, którego przekroczenie wskazywał na słabość kontroli zarządczej w danym obszarze wynosił 50 % negatywnych opinii spośród wszystkich otrzymanych.

Zgodnie z wynikami z samooceny przeprowadzonej przez Właścicieli ryzyk nie stwierdzono słabości w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej.

3) Proponowane działania naprawcze

Kierownicy jednostek podległych, osoby zatrudnione na stanowiskach kierowniczych będący Właścicielami ryzyk w okresie, za który dokonywana była samoocena systemu kontroli zarządczej nie wnieśli propozycji działań naprawczych.

BURMISTRZ
Kallas
Wojciech Kallas