

RAPORT
ZBIORCZE WYNIKI Z SAMOOCENY SYSTEMU KONTROLI ZARZĄDCZEJ
W GMINIE DEBRZNO ZA ROK 2014

1. Cel przeprowadzenia samooceny:

Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy Debrzno, w jednostkach organizacyjnych Gminy nieposiadających osobowości prawnej oraz w samorządowej instytucji kultury, dla której organizatorem jest Miasto i 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 samodzielnych stanowiskach 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 wybranych losowo osób zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy i Kierowników jednostek podległych. Odnośnie samooceny systemu kontroli zarządczej w Urzędzie przyjęto założenie, że poszczególne samodzielne stanowiska pracy współpracują ze sobą i w związku z tym mogą w trakcie roku dostrzec problemy występujące na innych samodzielnych stanowiskach pracy, które mogłyby ewentualnie utrudniać w trakcie roku właściwe funkcjonowanie Urzędu, czy też Miasta i Gminy.

Z samooceny zostali wykluczeni: Burmistrz Miasta i Gminy Debrzno, Sekretarz Miasta i Gminy oraz 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, SAMODZIELNEGO STANOWISKA PRACY
1.	Osoby zatrudnione na samodzielnych stanowiskach pracy – Urząd Miasta i Gminy Debrzno
1.	Stanowisko ds. gospodarki gruntami i nieruchomości
2.	Stanowisko ds. gospodarki komunalnej
3.	Stanowisko ds. geodezji
4.	Stanowisko ds. rolnictwa i ochrony środowiska
5.	Stanowisko ds. rady
6.	Stanowisko ds. oświaty
7.	Stanowisko ds. ewidencji ludności
8.	Stanowisko ds. kancelaryjnych
9.	Zastępca Kierownika USC

LP.	NAZWA JEDNOSTKI PODLEGLEJ, SAMODZIELNEGO STANOWISKA PRACY
10.	Stanowisko ds. pozyskiwania środków pozabudżetowych
11.	Stanowisko ds. drogownictwa i zamówień publicznych
12.	Stanowisko ds. obsługi kasowej
13.	Stanowisko ds. gospodarki materiałowej
14.	Stanowisko ds. księgowości podatkowej, poboru podatków i opłat
15.	Stanowisko ds. wymiaru podatków i opłat
16.	Stanowisko ds. księgowości budżetowej
17.	Stanowisko ds. płac
18.	Zastępca Skarbnika – Główny Księgowy
19.	Stanowisko ds. obsługi informatycznej
20.	Stanowisko ds. promocji i strategii
21.	Stanowisko ds. gospodarki mieszkaniowej
II.	Kierownicy jednostek podległych
II.1	Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy nieposiadających osobowości prawnej
1.	Przedszkole Miejskie im. Jana Brzechwy w Debrznie
2.	Zespół Szkół w Debrznie
3.	Szkoła Podstawowa w Uniechowie
4.	Szkoła Podstawowa w Myśligoszczy
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.	Straż Miejska w Debrznie
10.	Inkubator Przedsiębiorczości w Cierznie
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 2014 r. wykorzystano dwa rodzaje kwestionariuszy tj. dla Kierowników jednostek i dla osób zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy. 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.

Z raportu przedłożonego przez Dyrektora Centrum Kultury, Sportu i Turystyki w Debrznie wynika, że w 2014 r. w jednostce nie funkcjonowała w wystarczającym stopniu adekwatna,

skuteczna i efektywna kontrola zarządcza. Dokonano identyfikacji zadań i celów na 2014 r., przeprowadzono analizę realizacji zadań i celów, nie dokonano zaś identyfikacji ryzyka na 2014 r. Z przedłożonych przez pozostałych Właścicieli ryzyk wyników samooceny, opracowanych w formie raportów wynika, że w 2014 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. 11 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.

Z raportu z przeprowadzonej samooceny przedłożonego przez Dyrektora Centrum Kultury, Sportu i Turystyki w Debrznie, Dyrektora Szkoły Podstawowej w Uniechowie, Dyrektora Szkoły Podstawowej w Starym Gronowie wynika, że stwierdzono słabości funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w obszarze cele i zarządzanie ryzykiem w zakresie identyfikacji i pomiaru ryzyka (przy czym Dyrektorzy Szkół odnieśli się wyłącznie do oceny prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka w realizacji zadań). Zgodnie z wynikami z samooceny przeprowadzonej przez pozostałych Właścicieli ryzyk nie stwierdzono słabości w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej.

3) Proponowane działania naprawcze

Kierownicy jednostek podległych, osoby zatrudnione na samodzielnych stanowiskach pracy będący Właścicielami ryzyk w okresie, za który dokonywana była samoocena systemu kontroli zarządczej nie wnieśli propozycji działań naprawczych, za wyjątkiem Dyrektora Centrum Kultury, Sportu i Turystyki w Debrznie, które dotyczyły: zidentyfikowania ryzyka i sposobów jego zapobiegania, usprawnienia procedury monitorowania wyznaczonych celów i zadań, ustalenie wartości docelowej dla wyznaczonych mierników, wprowadzenia rejestru ryzyka, zapoznania pracowników z pojęciem zarządzania ryzykiem, podjęcia działań zmierzających do ograniczenia ryzyka, wskazanie terminu realizacji i osoby odpowiedzialnej za podejmowanie działań mających na celu przeciwdziałanie ryzyku. Natomiast Dyrektorzy Szkół Podstawowych w Uniechowie oraz w Starym Gronowie wskazali, że stwierdzone słabości kontroli zarządczej nie wymagały wprowadzenia działań naprawczych, a jedynie wyjaśnień przekazanych na bieżąco.


.....
podpis Koordynatora kontroli zarządczej

BURMISTRZ


.....
podpis Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno