

**Sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej
w roku 2022 w Urzędzie Gminy Raciążek**

Kontrola zarządcza w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół podejmowanych działań dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Definicja ta określona została w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Ustalając procedury w zakresie kontroli zarządczej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Raciążku oparto się na Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84 z dnia 30 grudnia 2009 r.). Standardy zostały określone w pięciu grupach odpowiadających poszczególnym elementom kontroli zarządczej.

- A. Środowisko wewnętrzne,
- B. Cele i zarządzanie ryzykiem,
- C. Mechanizmy kontroli,
- D. Informacja i komunikacja,
- E. Monitorowanie i ocena.

A. Środowisko wewnętrzne.

1. Przestrzeganie wartości etycznych.

Zasady etyczne pracowników Urzędu Gminy w Raciążku określają przepisy odrębne, w szczególności: ustawa o pracownikach samorządowych i kodeks postępowania administracyjnego. Ponadto pracowników Urzędu gminy w Raciążku obowiązuje Zarządzenie Nr 38/2012 Wójta Gminy Raciążek z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie wprowadzenie Kodeksu etycznego pracowników Urzędu Gminy. Kodeks etyczny zawiera zbiór zasad zachowania i sposobu postępowania pracowników. W roku 2022 nie stwierdzono naruszenia przez pracowników obowiązującego Kodeksu etycznego. W ciągu całego roku Wójt Gminy na bieżąco zwracał szczególnie uwagę na jakość i terminowość załatwianych spraw oraz prawidłowe kontakty z petentem.

2. Kompetencje zawodowe.

Pracownicy Urzędu Gminy w Raciążku posiadają wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać zadania powierzone zakresami czynności i obowiązków. Zasady zatrudniania określają przepisy ustawy o pracownikach samorządowych. Proces naboru na stanowiska pracy w Urzędzie Gminy przeprowadza się w sposób zapewniający wybór najlepszego kandydata na dane stanowisko zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie naboru na wolne stanowiska urzędnicze w Urzędzie Gminy w Raciążku wprowadzone Zarządzeniem Wójta Gminy Raciążek Nr 15/2009 z dnia 30 czerwca 2009 roku.

Wszyscy pracownicy zobowiązani są na bieżąco uzupełniać wiedzę poprzez samokształcenie, śledzić obowiązujące przepisy (każdy pracownik posiada dostęp do portalu prawnego) i inicjują zmiany niezbędne w pracy. Pracownicy korzystają też na bieżąco z konsultacji prawnych z Radcą prawnym Urzędu. W miarę występujących potrzeb (najczęściej podyktowanych zmianą obowiązujących przepisów prawa) pracownicy zgłaszają potrzebę uczestnictwa w szkoleniach prowadzonych przez podmioty zewnętrzne, na które zostają delegowani po akceptacji bezpośrednich przełożonych. Ponadto Wójt Gminy oraz w miarę potrzeb pozostali pracownicy Urzędu brali udział w naradach organizowanych przez Wojewodę Kujawsko – Pomorskiego, Marszałka Województwa oraz inne instytucje

bądź Stowarzyszenia. W roku 2022 z pracownikami Urzędu Gminy na bieżąco przeprowadzane były rozmowy mające na celu prawidłową realizację powierzonych zadań.

3. Struktura organizacyjna oraz delegowanie uprawnień.

W ramach struktury organizacyjnej został wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Raciążek Nr 9/2012 z dnia 1 marca 2012 r. Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy w Raciążku (zmieniony Zarządzeniem Nr 50/2019 Wójta Gminy Raciążek z dnia 31 grudnia 2019 r.), który określa zakres działania i zadania Urzędu, organizację Urzędu oraz zasady i tryb jego funkcjonowania. Regulamin Organizacyjny Urzędu znajduje się na stanowisku Sekretarza Gminy w Raciążku, który wykonuje jednocześnie obowiązki związane z prowadzeniem spraw kadrowych.

Poszczególni pracownicy posiadają imienne zakresy czynności regulujące ich obowiązki i uprawnienia. Powierzone uprawnienia i obowiązki dokonywane są w formie pisemnej i potwierdzone podpisem pracownika przyjmującego. Ponadto Wójt Gminy udziela pełnomocnictw oraz upoważnień kierownikom jednostek organizacyjnych i poszczególnym pracownikom do podpisywania dokumentów w imieniu Wójta Gminy. Wszystkie zakresy czynności, pełnomocnictwa i upoważnienia znajdują się w teczkach osobowych oraz odrębnym rejestrze upoważnień, które znajdują się na stanowisku Sekretarza Gminy.

B. Cele i zarządzanie ryzykiem.

1. Misja.

Misją Urzędu Gminy w Raciążku jak również Gminy Raciążek jest zaspokajanie potrzeb zbiorowych i indywidualnych społeczności lokalnej, zapewnienie sprawnego i fachowego realizowania zadań własnych, zleconych i powierzonych Gminie oraz tworzenie warunków dla rozwoju gospodarczego Gminy. Została ona ustalona w drodze Zarządzenia Nr 42/2011 Wójta Gminy Raciążek z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie ustanowienia misji Urzędu Gminy w Raciążku a także sposobu określenia celów i zadań, zarządzania ryzykiem związanym z ich realizacją jak również oceny ich osiągnięcia.

2. Określenie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji.

Cele i zadania Urzędu Gminy w Raciążku na każdy rok określane są w formie pisemnej. Określenie celów i zadań do realizacji na rok 2022 występowało w:

- Budżecie Gminy na 2022 rok,
- Wieloletniej Prognozie Finansowej,
- Wieloletnim Planie Inwestycyjnym,
- Rocznym planie pracy Rady Gminy i Komisji.

Dokumenty wymienione powyżej oraz zmiany w tych dokumentach podlegają zatwierdzeniu na podstawie odrębnych przepisów.

3. Mierniki.

Sprawozdania z realizacji celów i zadań urzędu Gminy w Raciążku za rok 2022 znajdują odzwierciedlenie w następujących dokumentach, przyjmowanych przez Radę Gminy:

- Uchwałach rady Gminy,
- Protokołach z sesji Rady Gminy,
- Protokołach z posiedzeń Komisji Rady Gminy,
- Sprawozdaniach Wójta Gminy z realizacji budżetu gminy i zadań inwestycyjnych,
- Sprawozdaniach z działalności Wójta Gminy w okresach międzysesyjnych,
- Informacjach z realizacji uchwał Rady Gminy.

4. Identyfikacja i analiza ryzyka oraz reakcja na ryzyko.

Zasady ustalania celów i zadań, zarządzania ryzykiem związanym z ich realizacją, jak również oceny stopnia ich osiągnięcia zostały opisane w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 42/2011 Wójta Gminy Raciążek z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie ustanowienia misji Urzędu Gminy w Raciążku a także sposobu określenia celów i zadań, zarządzania ryzykiem związanym z ich realizacją jak również oceny ich osiągnięcia. Ocena realizacji zadań i celów w trakcie roku budżetowego następuje też między innymi poprzez wprowadzoną kontrolę zarządczą oraz kontrole zewnętrzne.

C. Mechanizmy kontroli.

Mechanizmy kontroli to wszystkie działania mające na celu ograniczenie ryzyka. W ich skład wchodzi przepisy prawa i wszystkie wewnętrzne uregulowania zawarte w wydanych zarządzeniach wewnętrznych i zewnętrznych Wójta Gminy oraz Uchwałach Rady Gminy. W ramach tego systemu w Urzędzie Gminy w Raciążku działają procedury wewnętrzne, regulaminy, instrukcje i protokoły z prowadzonych kontroli wewnętrznych i zewnętrznych. Protokoły z kontroli są dostępne dla pracowników Urzędu. Kontrole zewnętrzne odnotowywane są w książce kontroli, która znajduje się w biurze Sekretarza Gminy.

Dokumentami pomocniczymi przy sprawowaniu kontroli zarządczej były w 2022 r. między innymi:

- zasady udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130 000 zł netto,
- zasady ustalania wysokości, składania i oceny wniosków oraz wydatkowania funduszu sołeckiego,
- dokumentacja w sprawie ustalenia norm zużycia paliwa dla pojazdów służbowych,
- regulamin organizacyjny Urzędu,
- regulamin naboru na wolne stanowisko urzędnicze,
- zasady obiegu dokumentów księgowych,
- zasady inwentaryzacji,
- zasady polityki rachunkowości.

W roku 2022 zrealizowano plan kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Raciążku określony w Załączniku do Zarządzenia Nr 9/2022 Wójta Gminy Raciążek z dnia 22 lutego 2022 r.

Przedmiot kontroli	Stanowisko pracy poddane kontroli
Kontrola wykorzystania dotacji udzielonej w 2021 r. Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Raciążku.	Dyrektor GOK w Raciążku.
Gminnej Bibliotece Publicznej w Raciążku.	Dyrektor GBP w Raciążku.
Kontrola wydatków w § 4300, § 4430 w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Raciążku (w tym kontrola wydatków związanych z pobytem osób w DPS-ach i schroniskach dla bezdomnych).	Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Raciążku.
Kontrola wydatków w § 4210, § 4300 w Szkole Podstawowej w Raciążku w 2021 r.	Dyrektor Szkoły Podstawowej w Raciążku.
Kontrola wydatków § 4210, § 4300 i § 4330 w Przedszkolu Publicznym w Raciążku.	Dyrektor Przedszkola Publicznego w Raciążku.

1. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej.

Dokumentacja dotycząca zarządzeń Wójta Gminy przechowywana jest na stanowisku Sekretarza Gminy. Rejestr zarządzeń prowadzony jest na bieżąco. Zakresy obowiązków oraz indywidualne upoważnienia poszczególnych pracowników znajdują się w teczkach osobowych pracowników oraz odrębnym rejestrze upoważnień. Dokumentacja z kontroli zarządczej oraz z kontroli zewnętrznych znajdują się również w biurze Sekretarza Gminy.

2. Nadzór systemu kontroli zarządczej.

Nadzór nad wykonywaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji prowadzi Wójt Gminy, Skarbnik Gminy, Sekretarz Gminy oraz inne osoby wyznaczone na podstawie imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli zarządczej. Wójt Gminy zapoznaje się odrębnie z każdym protokołem z kontroli zarządczej.

3. Ciąg działalności.

Należy zapewnić istnienie mechanizmów służących utrzymaniu ciągłości działalności jednostki samorządowej finansów publicznych poprzez między innymi dokonywanie analiz ryzyka oraz stałe wyznaczenie osób pełniących zastępstwo w trakcie nieobecności merytorycznego pracownika oraz osób odpowiedzialnych za zarządzanie. Podstawą realizacji są stosowne upoważnienia oraz zapisy w zakresach czynności pracowników.

4. Ochrona zasobów.

Ochrona zasobów obowiązuje wszystkich pracowników. Dostęp do zasobów finansowych, materialnych i informatycznych mają wyłącznie osoby upoważnione. Wprowadzone są niezbędne ograniczenia w formie haseł do komputerów oraz haseł do programów niezbędnych podczas pracy. Budynek Urzędu Gminy posiada zabezpieczenia mechaniczne oraz wyposażony jest w instalację alarmową oraz monitoring obiektu. Mechanizmy kontroli operacji finansowych i czynności dokonywane podczas weryfikacji operacji gospodarczych ujęte zostały w zasadach obiegu dokumentów księgowych, polityce rachunkowości oraz innych wewnętrznych dokumentach usprawniających organizację i funkcjonowanie Urzędu. W Urzędzie Gminy w Raciążku powołany został również Inspektor Ochrony Danych Osobowych.

5. Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych.

W Urzędzie Gminy istnieją następujące mechanizmy kontroli:

- realizacja wszystkich operacji gospodarczych prowadzona jest przy zastosowaniu ustawy o zamówieniach publicznych,
- realizacja operacji gospodarczych jest zgodna z budżetem gminy i zadania wykonywane są na podstawie zawartych umów lub wydanych zamówień,
- operacje finansowe i gospodarcze są dokumentowane i opisywane przez merytorycznych pracowników,
- wszystkie operacje finansowe zatwierdzane są po przeprowadzeniu kontroli wstępnej przez Skarbnika Gminy,
- pracownicy stosują się do Instrukcji dotyczącej obiegu dokumentów księgowych oraz zasad ujętych w polityce rachunkowości.

D. Informacja i Komunikacja.

1. Bieżąca informacja.

Osoby zarządzające oraz wszyscy pracownicy Urzędu Gminy w Raciążku mają zapewniony dostęp do informacji niezbędnych do wykonywania swoich obowiązków. Każdy z pracowników ma swobodny dostęp do aktualnej bazy przepisów, poprzez prawny system informacyjny. Pracownicy mają też dostęp do usług zatrudnionego w urzędzie radcy prawnego.

2. Komunikacja wewnętrzna.

Aby zapewnić efektywne mechanizmy przekazywania ważnych informacji w obrębie Urzędu Gminy stosuje się: narady Wójta z udziałem pracowników, narady Wójta z udziałem kierowników jednostek organizacyjnych gminy, pocztę elektroniczną oraz wewnętrzną sieć telefoniczną. Na bieżąco przekazywane są wszystkie informacje niezbędne do prawidłowego funkcjonowania Urzędu Gminy. Stwierdzić należy, że komunikacja w zakresie wzajemnego przekazywania informacji pomiędzy stanowiskami pracy funkcjonuje dobrze.

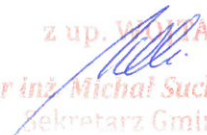
3. W zakresie komunikacji zewnętrznej w Urzędzie Gminy w Raciążku stosuje się następujące jej formy: zebrania wiejskie, sprawozdania Wójta przekazywane na sesjach Rady Gminy, przyjmowanie interesantów przez Wójta Gminy oraz pozostałych pracowników Urzędu, stronę Biuletynu Informacji Publicznej, stronę internetową Gminy, publikację ogłoszeń zamówień publicznych w Biuletynie Zamówień Publicznych, SMS-owy system powiadamiania mieszkańców z wykorzystaniem aplikacji Blisko, tablice informacyjne we wszystkich sołectwach oraz w Urzędzie Gminy.

E. Monitorowanie i ocena.

Kierownictwo Urzędu Gminy dąży do tego, aby oceny systemu kontroli funkcjonującego w jednostce dokonywać w sposób ciągły i systematyczny a pojawiające się problemy stara się rozwiązywać na bieżąco. Osoby upoważnione do przeprowadzania kontroli zobowiązane są do bieżącej oceny systemu kontroli zarządczej. Na zakończenie roku przeprowadza się analizę przeprowadzonych kontroli zarządczych. W ramach monitorowania i oceny pracownicy są zobowiązani do wdrażania zaleceń i wniosków z kontroli zarządczej na swoich stanowiskach pracy. Wnioski ze sposobu realizowania zadań służbowych są wyciągane na bieżąco.

Raciążek, 23.01.2023 r.

Sporządził:

z up. WÓJTA

mgr inż. Michał Suchomski
Sekretarz Gminy

Zatwierdził:

WÓJTA

mgr inż. Rafał Krajewski