

**Raport z samooceny
kontroli zarządczej
w Urzędzie Gminy
w Dąbrównie**



Dąbrówno, maj 2020

1. WSTĘP

Raport sporządzono na podstawie z § 5 ust. 6 i 7 Zarządzenia Nr Or.0050.144.2019 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 21 grudnia 2019 r., w sprawie wprowadzenia procedury samooceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Dąbrównie. Przedstawiono w nim zbiorcze wyniki samooceny przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Dąbrównie. Samoocena jest jednym z działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań jednostki w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Narzędzie to daje obraz funkcjonowania kontroli zarządczej w urzędzie i jednocześnie pozwala na wskazanie słabych ogniw w systemie kontroli zarządczej, jak również umożliwia podjęcie odpowiednich działań naprawczych. Jest jednym z narzędzi stosowanych w ramach monitoringu kontroli zarządczej.

2. CEL SAMOOCENY

Celem przeprowadzonej samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Dąbrównie było:

- uzyskanie informacji o funkcjonowaniu kontroli zarządczej;
- doskonalenie i poprawa funkcjonowania kontroli zarządczej, w tym zarządzania ryzykiem;
- wzmocnienie współpracy oraz poprawa komunikacji na wszystkich poziomach;
- wskazanie obszarów istotnych niedoskonałości systemu kontroli zarządczej.

Samoocena kontroli zarządczej to działanie, poprzez które dokonywana jest analiza i ocena funkcjonowania kontroli zarządczej. Jest to narzędzie, które umożliwia uzyskanie informacji o funkcjonowaniu kontroli zarządczej. Daje obraz i jednocześnie pozwala na wskazanie słabych ogniw oraz pozwala na podjęcie odpowiednich działań naprawczych w tym systemie. Samoocena to narzędzie, które w krótkim czasie daje ogólny obraz funkcjonowania kontroli zarządczej.

3. ZAKRES I TERMIN PRZEPROWADZENIA SAMOOCENY

Samooocena funkcjonowania kontroli zarządczej za tok 2019 r. w Urzędzie Gminy w Dąbrównie została przeprowadzona w szczególności w oparciu o przepisy i regulacje:

- 1) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869);
- 2) 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);
- 3) Komunikatu Nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2011 r., poz. 11);
- 4) Zarządzenia Nr Or.0050.22.2011 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Dąbrównie i jednostkach organizacyjnych Gminy Dąbrówno oraz zasad jej koordynacji.
- 5) Zarządzenia Nr Or.0050.144.2019 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia procedury samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Dąbrównie.

4. TERMIN PRZEPROWADZENIA SAMOOCENY

Samooocenę funkcjonowania kontroli zarządczej w 2019 roku przeprowadzono w Urzędzie Gminy w Dąbrównie, w formie ankietowej w dniach od 4 marca 2020 do 20 marca 2020 r.

5. ZAKRES PRZEDMIOTOWY

Samooocena swoim zakresem objęła pięć elementów kontroli zarządczej, a mianowicie:

- ❖ Środowisko wewnętrzne, w tym:
 - przestrzeganie wartości etycznych,
 - kompetencje zawodowe,
 - struktura organizacyjna,
 - delegowanie uprawnień;
- ❖ Cele i zarządzanie ryzykiem, w tym:

- misja,
- określenie celów i zadań, monitorowanie i ocena realizacji,
- identyfikacja i analiza ryzyka;
- ❖ Mechanizmy kontroli, w tym:
 - dokumentowanie systemu kontroli zarządczej,
 - nadzór,
 - ciągłość działalności,
 - ochrona zasobów,
 - szczególne mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych,
 - mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych;
- ❖ Informacja i komunikacja, w tym:
 - bieżąca informacja,
 - komunikacja wewnętrzna,
 - komunikacja zewnętrzna;
- ❖ Monitorowanie i ocena, w tym:
 - monitorowanie systemu kontroli zarządczej,
 - samoocena.

Ankiety, na podstawie których uczestnicy badania dokonali oceny funkcjonowania kontroli zarządczej, przygotowano w formie tradycyjnej – papierowej.

6. ZAKRES PODMIOTOWY

W samoocenie funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Dąbrównie za 2019 udział wzięli pracownicy Urzędu Gminy w Dąbrównie, zatrudnieni na stanowiskach urzędniczych. W badaniu uczestniczyło 20 pracowników na 21 zatrudnionych, co stanowi 95,24% wszystkich urzędników. Wykonalność obowiązku samooceny jest zadowalająca, i pozwala uznać wyniki badania za wiarygodne i potwierdzające stan faktyczny, panujący w Urzędzie Gminy w Dąbrównie w roku 2019.

7. METODA ANALIZY ANKIET SAMOOCENY

Zestaw pytań w kwestionariuszu został pogrupowany według standardów kontroli zarządczej, określonych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia

2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych. Duży wpływ na kształt ankiety miał Komunikat Nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych. Wszystkie pytania w ankiecie były pytaniami zamkniętymi. Samoocena opierała się na analizie udzielonych odpowiedzi na zadane w ankiecie pytania. Odpowiedzi respondenci udzielali w dwu stopniowej skali tj.:

- „Tak” – w przypadku spełnienia przez urząd danego wymogu;
- „Nie” – w przypadku nie spełniania przez urząd danego wymogu;

Kwestionariusz zawierał również rubrykę „Uwagi/dodatkowe informacje” – przeznaczoną na indywidualne uwagi, spostrzeżenia, dopiski, jeżeli odpowiedź „Tak” lub „Nie” była niewystarczająca, itp.

Wykorzystanie ankietowego sposobu badania miało na celu zminimalizowanie czasu i kosztów gromadzenia informacji.

Samoocena obejmowała funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Dąbrównie w 2019 r. W poprzednich latach uczestnicy byli podzieleni na dwie grupy badawcze, a mianowicie: kadra kierownicza i pozostali pracownicy. W badaniu za rok 2019 zrezygnowano z takiego podziału i badaniem objęto wszystkie stanowiska urzędnicze wykorzystując do tego celu ten sam kwestionariusz. W poprzednich okresach do badania wykorzystywano dwa kwestionariusze, które w zasadzie nie wiele się różniły (zawierały, poza niewielkimi wyjątkami) te same pytania. Dlatego też, Wójt Zarządzeniem Nr Or.0050.144.2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. określił nowy kwestionariusz, który po raz pierwszy wykorzystano do badania, będącego przedmiotem niniejszego Raportu.

Poprzez udział w procesie samooceny pracownicy urzędu bezpośrednio zaangażowani byli w ocenę ryzyka i mechanizmy kontroli, co ściśle wiąże się z zarządzaniem ryzykiem.

Pracownicy w ocenianych obszarach działalności jednostki nie ponoszą żadnych negatywnych konsekwencji związanych z przedstawieniem negatywnych odpowiedzi (opinii).

Przekroczenie progu 50% negatywnych odpowiedzi (opinii) spośród wszystkich otrzymanych ankiet w danej grupie, będzie wskazywało na słabość kontroli zarządczej w danym obszarze.

Samocena przeprowadzona w formie ankietowej nie stanowi substytutu innych form oceny systemu kontroli zarządczej funkcjonującego w Urzędzie Gminy w Dąbrównie.

8. WYNIKI SAMOOCENY

Zbiorcze wyniki zawierają dane ze wszystkich złożonych ankiet. Badaniem objęto 5 elementów oraz 18 standardów, określonych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

8.1. Środowisko wewnętrzne

W zakresie „Środowisko wewnętrzne” badaniem objęto cztery standardy i stwierdzono w standardzie:

- ❖ Przestrzeganie wartości etycznych - zasady etyki dla pracowników Urzędu Gminy w Dąbrównie określają m. in. przepisy:
 - Ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych;
 - Ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego;
 - Zarządzenie nr Or.0050.9.2012 Wójta Gminy Dąbrówno w sprawie przyjęcia Kodeksu Etyki pracowników Urzędu Gminy w Dąbrównie;
 - Zarządzenie nr Or.0050.106.2016 Wójta Gminy Dąbrówno, z dnia 19 października 2016 r. w sprawie Polityki Antykorupcyjnej w Urzędzie Gminy w Dąbrównie.

Zestawienie odpowiedzi ze wszystkich złożonych ankiet przedstawia się następująco:

	Przestrzeganie wartości etycznych			
1.	Czy wdrożono w urzędzie dokument zawierający kodeks etyki lub zasady etycznego postępowania?	20	---	
2.	Czy określono zasady wyłączenia pracownika, w każdym przypadku wystąpienia okoliczności mogących mieć wpływ na	20	---	

	obiektywizm przy realizacji zadań?			
3.	Czy w roku badanym, wystąpił przypadek naruszania zasad równości i dyskryminacji wobec pracownika lub petenta?	---	18	Nie wiem – 2 odp.

Wszystkie odpowiedzi w standardzie „Przestrzeganie wartości etycznych” potwierdzają, że w roku 2019 kontrola zarządcza w tym zakresie funkcjonowała poprawnie.

❖ Kompetencje zawodowe - dla pracowników Urzędu Gminy w Dąbrównie określa:

- Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych;
- Rozporządzenie z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych;
- Zarządzenie nr Or.0153-240/06 z dnia 1 lipca 2006 r. w sprawie Regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze w Urzędzie Gminy w Dąbrównie (z późn. zm.);
- Zarządzenie nr Or.0153-81/08 Wójta Gminy Dąbrówno, z dnia 31 marca 2008 r. w sprawie przyjęcia programu szkoleń w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy w Urzędzie Gminy w Dąbrównie;
- Zarządzenie nr Or.0153-144/2009 Wójta Gminy Dąbrówno, z dnia 11 marca 2009 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Dąbrównie Regulaminu okresowej oceny pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych, w tym kierowniczych stanowiskach urzędniczych;
- Zarządzenie Nr Or.0153-146/09 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 29 marca 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Dąbrównie (z późn. zm.);
- Zarządzenie nr Or.0050.67.2011 Wójta Gminy Dąbrówno, z dnia 11 sierpnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy opisu stanowisk;

- Zarządzenie nr Or.0050.108.2015 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie ustanowienia Polityki szkoleniowej w Urzędzie Gminy w Dąbrównie.

Zestawienie odpowiedzi ze wszystkich złożonych ankiet przedstawia się następująco:

Kompetencje zawodowe				
4.	Czy wszystkie stanowiska pracy posiadają ustalone wymagania kwalifikacyjne, w których zawarto co najmniej informacje o niezbędnym wykształceniu, pożądanym stażu pracy oraz innych pożądanach kwalifikacjach?	20	---	
5.	Czy ustalono zasady naboru na wolne stanowiska pracy?	20	---	
6.	Czy istnieje system podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników?	20	---	
7.	Czy istnieje system okresowych ocen pracowników?	20	---	
8.	Czy istnieje polityka awansowania pracowników?	10	4	Nie wiem – 2 odp. 4 osoby nie udzieliły żadnej odp.

W standardzie kompetencje zawodowe ankietę zawierała pięć pytań od nr 4 do nr 8. Na cztery z nich wszyscy ankietowani odpowiedzieli pozytywnie. Na głębszą analizę zasługuje pytanie nr 8, na które tylko 50% respondentów odpowiedziało pozytywnie, a 20 % udzieliło odpowiedzi negatywnej. Dwóch pracowników odpowiedziało, że nie wie czy w urzędzie istnieje polityka awansowania pracowników i 4 osoby w ogóle nie udzieliły na to pytanie odpowiedzi. Poziom negatywnych odpowiedzi jednak nie przekracza założonego progu, którego przekroczenie wskazywałoby na słabość kontroli zarządczej w tym zakresie.

❖ Struktura organizacyjna - w tym standardzie zastosowanie mają:

- Zarządzenie nr Or.0050.20.2012 Wójta Gminy Dąbrówno, z dnia 16 kwietnia 2012 r. w sprawie regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Dąbrównie (z późn. zm.);
- zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności dla wszystkich pracowników są określane na piśmie, a ich przyjęcie do wiadomości i stosowania pracownicy kwitują własnoręcznym podpisem.

Zestawienie odpowiedzi ze wszystkich złożonych ankiet przedstawia się następująco:

Struktura organizacyjna				
9.	Czy określono zadania wszystkich komórek organizacyjnych w urzędzie?	20	---	
10.	Czy zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników jest określony w formie pisemnej?	20	---	
11.	Czy struktura organizacyjna podlega corocznej ocenie?	20	---	

W celu sprawdzenia poprawności realizacji standardu, zadano pracownikom 3 pytania. Na wszystkie uzyskano pozytywne odpowiedzi, co świadczy o tym, że ankietowani uznali że standard był realizowany nienagannie.

❖ Delegowanie uprawnień:

- Zarządzenie nr Or.0050.164.2018 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie zasad wydawania i rejestracji upoważnień oraz pełnomocnictw w Urzędzie Gminy w Dąbrównie;
- Zarządzenie nr Or.0050.19.2018 Wójta Gminy Dąbrówno, z dnia 26 stycznia 2018 r. w sprawie upoważnienia pracowników Urzędu Gminy w Dąbrównie do prowadzenia spraw z zakresu administracji publicznej oraz do podpisywania decyzji administracyjnych, umów i innych dokumentów w imieniu Wójta Gminy Dąbrówno.

Zestawienie odpowiedzi ze wszystkich złożonych ankiet przedstawia się następująco:

Delegowanie uprawnień				
12.	Czy delegowanie uprawnień w jednostce jest w formie pisemnej?	18	2	

13.	Czy określono zasady wydawania upoważnień i pełnomocnictwa w urzędzie?	18	2	
-----	------------------------------------------------------------------------	----	---	--

90% ankietowanych potwierdziło, że standard „Delegowanie uprawnień” w roku 2019 w Urzędzie Gminy w Dąbrównie był spełniony. Tylko 2 osoby na 20 ankietowanych odpowiedziało „Nie”. Standard w roku 2019 realizowany poprawnie.

8.2. Cele i zarządzanie ryzykiem

W zakresie „Cele i zarządzanie ryzykiem” badaniem objęto trzy standardy i stwierdzono w standardzie:

- ❖ Misja - określona została w Strategii Rozwoju Gminy Dąbrówno na lata 2016 – 2026 (Uchwała Nr XXII/142/16 Rady Gminy Dąbrówno, z dnia 28.06.2016 r.).

Zestawienie odpowiedzi ze wszystkich złożonych ankiet przedstawia się następująco:

	Misja			
14.	Czy określono misję Urzędu Gminy w Dąbrównie w postaci krótkiego syntetycznego opisu celu jej istnienia (poza statutem lub ustawą powołującą jednostkę)?	20	---	

Wszyscy ankietowani odpowiedzieli „Tak”. Standard zrealizowany w 100%.

- ❖ Określenie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji - Cele i zadania gminy na rok 2019 określono w:
 - Wieloletnim Planie Inwestycyjnym,
 - Wieloletnim Planie Finansowym,
 - Budżecie Gminy na rok 2019,
 - Rocznym planie pracy Rady Gminy.

Zestawienie odpowiedzi ze wszystkich złożonych ankiet przedstawia się następująco:

	Określenie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji			
15	Czy zostały określone cele do osiągnięcia lub zadania do realizacji w bieżącym roku?	20	---	
16.	Czy zapewniono środki finansowe na pełną i terminową realizację zadań?	19	1	

97,5 % respondentów uznało, że standard w roku 2019 został spełniony. Tylko jedna osoba udzieliła negatywnej odpowiedzi.

- ❖ Identyfikacja i analiza ryzyka – w tym zakresie obowiązuje Zarządzenie nr Or.0050.59.2011 Wójta Gminy Dąbrówno, z dnia 12 lipca 2011 r. w sprawie zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Dąbrównie.

Zestawienie odpowiedzi ze wszystkich złożonych ankiet przedstawia się następująco:

Identyfikacja i analiza ryzyka				
17.	Czy istnieje obowiązek identyfikacji ryzyka, co najmniej raz w roku?	20	---	
18.	Czy w przypadku każdego ryzyka został określony poziom ryzyka, jaki można zaakceptować?	20	---	
19	Czy w stosunku do każdego istotnego ryzyka został określony sposób radzenia sobie z tym ryzykiem (tzn. reakcja na ryzyko)?	20	---	

Standard w roku 2019 wg ankietowanych był spełniony bez zastrzeżeń.

8.3. Mechanizmy kontroli

Dokumentację systemu kontroli zarządczej stanowią przepisy prawa oraz procedury wewnętrzne, instrukcje i wytyczne określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników. Poziom realizacji w tym zakresie poszczególnych standardów był w roku 2019 realizowany następująco:

- ❖ Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej – w tym zakresie obowiązuje Zarządzenie nr Or.0050.30.2011 Wójta Gminy Dąbrówno, z dnia 27 kwietnia 2011 r. w sprawie zasad rejestrowania procedur kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Dąbrównie.

Zestawienie odpowiedzi ze wszystkich złożonych ankiet przedstawia się następująco:

20	Czy procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników i inne dok. wewnętrzne stanowiące „dokumentację systemu kontroli zarządczej” sporządzono w formie pisemnej?	20	---	
----	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----	-----	--

21	Czy „dokumentacja systemu kontroli zarządczej” jest kompletna i aktualna oraz przekazana do stosowania pracownikom?	18	---	Nie wiem – 2 odp.
----	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----	-----	----------------------

95 % respondentów pozytywnie oceniło realizację standardu w zakresie dokumentowania systemu kontroli zarządczej. Dwóch pracowników tj. 5% biorących udział w badaniu nie wie czy dokumentacja kontroli zarządczej jest kompletna i aktualna oraz przekazana pracownikom do stosowania.

❖ Nadzór, w celu określenia poziomu realizacji tego standardu zadano ankietowanym cztery pytania. W tym zakresie zastosowanie miały przepisy i procedury:

- Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych;
- Zarządzenie nr Or.0050.54.2011 Wójta Gminy w Dąbrównie w sprawie wprowadzenia procedur wewnętrznych w zakresie wykonywania czynności kancelaryjnych w Urzędzie Gminy w Dąbrównie.

Zestawienie odpowiedzi ze wszystkich złożonych ankiet przedstawia się następująco:

Nadzór				
22.	Czy zapewniono rejestrację wszystkich spraw wpływających?	20		
23.	Czy ustanowiono nadzór nad terminowością załatwiania spraw?	18	1	1 osoba nie udzieliła odp.
24.	Czy istnieje system weryfikacji zgodności z prawem rozstrzygania spraw?	20	---	
25.	Czy kierownictwo jednostki jest informowane o liczbie i charakterze wpływających skarg?	18	---	Nie wiem – 2 odp.

W celu sprawdzenia poziomu realizacji powyższego standardu zadano pracownikom cztery pytania. Na wszystkie ankietowani odpowiedzieli twierdząco. Pracownicy potwierdzili, że standard w roku 2019 był realizowany dobrze.

❖ Ciągłość działalności:

Zestawienie odpowiedzi ze wszystkich złożonych ankiet przedstawia się następująco:

	Ciągłość działalności			
26.	Czy wprowadzony został system zastępstw zapewniający ciągłość realizacji zadań?	19	1	
27.	Czy zostały zapewnione mechanizmy służące utrzymaniu ciągłości działalności na wypadek awarii (np. pożaru, powodzi, poważnej awarii)?	20	---	

Standard w roku 2019 był realizowany odpowiednio, co potwierdzają ankietowani.

- ❖ Ochrona zasobów, w tym standardzie zastosowanie miały przepisy i procedury:
 - Zarządzenie nr Or.0050.24.2011 Wójta Gminy Dąbrówno, z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie ustalenia procedury gospodarowania mieniem stanowiącym własność Gminy Dąbrówno obowiązujących w Urzędzie Gminy oraz procedur kontroli ich stosowania;
 - Zarządzenie nr Or.0050.31a/2-12 Wójta Gminy Dąbrówno, z dnia 13 czerwca 2012 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Bezpieczeństwa Pożarowego Urzędu Gminy w Dąbrównie;
 - Zarządzenie nr Or.0050.159.2018 Wójta Gminy Dąbrówno, z dnia 4 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu funkcjonowania, obsługi i eksploatacji monitoringu wizyjnego na terenie Urzędu Gminy w Dąbrównie oraz części obszaru miejscowości Dąbrówno;

Zestawienie odpowiedzi ze wszystkich złożonych ankiet przedstawia się następująco:

	Ochrona zasobów			
28.	Czy istnieje system ochrony fizycznej obiektu i mienia?	17	3	
29.	Czy dostęp pracowników do siedziby, obiektów i pomieszczeń poza godzinami pracy jest ograniczony i kontrolowany?	20	---	
30.	Czy pomieszczenia o istotnym znaczeniu są odpowiednio chronione za pomocą zabezpieczeń technicznych, a dostęp do nich jest ograniczony i kontrolowany?	20	---	
31.	Czy wprowadzono odpowiedzialność materialną pracowników za powierzone im mienie?	20	---	

Ankietowani dobrze ocenili poziom ochrony zasobów. Tylko 3 z 20 negatywnie oceniło ochronę fizyczną obiektu i mienia. Na pozostałe trzy pytania wszyscy udzielili

odpowiedzi pozytywnej, tym samym aż 96% ocenia że standard w roku 2019 był realizowany należycie.

- ❖ Szczególne mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych:
 - Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
 - Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
 - Zarządzenie nr Or.0050.23.2011 Wójta Gminy Dąbrówno, z dnia 31 marca 2011 r. r. w sprawie ustalenia instrukcji obejmującej procedury nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych obowiązujące w Urzędzie Gminy w Dąbrównie,(z późn. zm.);
 - Zarządzenie nr Or.0050.56.2011 Wójta Gminy Dąbrówno, z dnia 4 lipca 2011 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji postępowania określającej zasady i procedury współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu, (z późn. zm.).
 - Zarządzenie nr Or.0050.98.2019 Wójta Gminy Dąbrówno, z dnia 16 września 2019 r. w sprawie ustalenia procedury kontroli finansowej;
 - Zarządzenie nr Or.0050.22.2014 Wójta Gminy Dąbrówno, z dnia 17 kwietnia 2014 r. w sprawie zatwierdzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro.

Zestawienie odpowiedzi ze wszystkich złożonych ankiet przedstawia się następująco:

	Szczególne mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych			
32.	Czy system księgowy zapewnia ciągłość zapisów oraz posiada zabezpieczenia przed dokonywaniem zmian w zapisach księgowych?	18	---	Nie wiem – 2 odp.
33.	Czy zapewniono rozdział kluczowych obowiązków tzn. rozdzielono pomiędzy różnych pracowników zadania dot. zatwierdzania i rejestrowania operacji gospodarczych oraz dokonywania płatności?	18	---	Nie wiem – 2 odp.
34.	Czy wyznaczono pracowników odpowiedzialnych za kontrolę merytoryczną ponoszonych kosztów / wydatków pod względem celowości, legalności, efektywności i oszczędności?	18	---	Nie wiem – 2 odp.
35.	Czy opracowano wewnętrzną procedurę zakupu, dostaw, zlecenia usług lub robót budowlanych, do których nie stosuje	18	---	Nie wiem

się przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych?			- 2 odp.
-------------------------------------------------	--	--	----------

W tym standardzie dwie osoby na wszystkie zadane pytania odpowiedziało „Nie wiem”, ale aż 90% badanych na wszystkie pytania odpowiedziało „Tak”. Jak wykazano powyżej, w badanym zakresie Wójt Gminy wydał szereg zarządzeń określających procedury działania i kontroli ich realizacji. Standard był realizowany odpowiednio, co potwierdza 18 pracowników z 20 biorących udział w samoocenie.

❖ Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych:

- Zarządzenie nr.Or.0050.70.2018 Wójta Gminy Dąbrówno, z dnia 23 maja 2018 r. w sprawie ustalenia i wdrożenia Polityki Ochrony Danych Osobowych w Urzędzie Gminy w Dąbrównie;
- Zarządzenie nr Or.0050.17.2017 Wójta Gminy Dąbrówno, z dnia 29 marca 2017 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji postępowania i trybu przetwarzania informacji niejawnych o klauzuli „zastrzeżone” w Urzędzie Gminy w Dąbrównie.

Zestawienie odpowiedzi ze wszystkich złożonych ankiet przedstawia się następująco:

Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych				
36.	Czy istnieją procedury służące zapewnieniu bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych?	20	---	
37.	Czy zapewniono obowiązek okresowej zmiany haseł dostępu do sieci informatycznej?	20	---	
38.	Czy w roku badanym doszło do utraty danych i naruszenia bezpieczeństwa danych?	20	---	

Biorący udział w badaniu w 100% potwierdzili, że standard w roku 2019 był realizowany jak należy.

8. 4. Informacja i komunikacja

❖ Bieżąca informacja:

- Zarządzenie nr Or.0050.15.2016 Wójta Gminy Dąbrówno, z dnia 9 lutego 2016 r. w sprawie prowadzenia strony Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Dąbrównie oraz strony internetowej Gminy Dąbrówno.

Zestawienie odpowiedzi ze wszystkich złożonych ankiet przedstawia się następująco:

Bieżąca informacja				
39.	Czy w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki zamieszczono wszystkie informacje wymagane przepisami prawa?	18	---	Nie wiem – 2 odp.
40.	Czy pracownicy ponoszą odpowiedzialność za poufność informacji pozyskiwanych w ramach wykonywania obowiązków służbowych?	20	---	
41.	Czy istnieją zasady sporządzania, gromadzenia i udostępniania informacji niejawnych?	20	---	

Z pośród badanych dwie osoby nie wiedzą czy w Biuletynie Informacji Publicznej urzędu zamieszczone są wszystkie informacje wymagane prawem. Pozostali ankietowani odpowiedzieli twierdząco na wszystkie pytania z tego zakresu. Daje to imponujący wynik 97% pozytywnych ocen poziomu realizacji w roku 2019 kontroli zarządczej w tym zakresie.

❖ **Komunikacja wewnętrzna:**

Zestawienie odpowiedzi ze wszystkich złożonych ankiet przedstawia się następująco:

Komunikacja wewnętrzna				
42.	Czy ustalono obowiązek pisemnego potwierdzenia zapoznania się z określonymi dokumentami (rodzajami dokumentów)?	20	---	
43.	Czy zapewniono możliwość komunikacji wewnętrznej za pomocą elektronicznych środków (poczta elektroniczna, intranet, intranet)?	20	---	
44.	Czy Pani/Pana zdaniem istnieje sprawny przepływ informacji wewnątrz jednostki organizacyjnej?	18	2	

Standard „Komunikacja wewnętrzna” podobnie jak „Bieżąca Informacja” w 97% przypadków został oceniony pozytywnie.

❖ **Komunikacja zewnętrzna**

Zestawienie odpowiedzi ze wszystkich złożonych ankiet przedstawia się następująco:

	Komunikacja zewnętrzna			
45.	Czy opracowano procedurę udostępniania informacji publicznej?	20	---	
46.	Czy zapewniono rejestrację wszystkich wpływających i wychodzących pism (spraw, informacji)?	20	---	
47.	Czy Pani/Pana zdaniem istnieje sprawny przepływ informacji pomiędzy urzędem, a jednostkami organizacyjnymi gminy?	20	---	

W tym zakresie działania zostały ocenione pozytywnie. Odpowiedzi na wszystkie pytania potwierdzają, że komunikacja zewnętrzna funkcjonuje należycie bez zastrzeżeń.

8.5. Monitorowanie i ocena

❖ Monitorowanie systemu kontroli zarządczej

- Zarządzenie nr Or.0050.60.2013 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 30 września 2013 r. w sprawie zobowiązania kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Dąbrówno do zapewnienia prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej oraz do złożenia oświadczeń o stanie kontroli zarządczej.

Zestawienie odpowiedzi ze wszystkich złożonych ankiet przedstawia się następująco:

	Monitorowanie systemu kontroli zarządczej			
48.	Czy wdrożone zostały wszystkie zalecenia pokontrolne, uzyskane w wyniku przeprowadzonych kontroli zewnętrznych i wewnętrznych w roku badanym?	18	---	Nie wiem – 2 odp.

Prawidłową realizację standardu potwierdziło w badaniu 90% ankietowanych. Dwóch pracowników z dwudziestu nie wie czy zalecenia pokontrolne wydane w wyniku przeprowadzonych kontroli, zostały wykonane (wdrożone).

❖ Samoocena:

W zakresie samooceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Dąbrównie, oprócz badania ankietowego, które jest corocznie przeprowadzane wśród urzędników, każdemu pracownikowi w zakresie obowiązków powierzono wykonywanie samooceny na

zajmowanym stanowisku. Fakt ten pracownicy potwierdzili własnoręcznym podpisem.

Zestawienie odpowiedzi ze wszystkich złożonych ankiet przedstawia się następująco:

	Samooceana			
49.	Czy prowadzona jest w jednostce dodatkowa wewnętrzna samooceana (za wyjątkiem powyższego arkusza samooceany)?	18	2	
50.	Czy wyniki samooceany poddawane są dalszej analizie na rzecz poprawy stanu kontroli zarządczej?	20	---	

Na pytania z zakresu samooceany dwóch pracowników odpowiedziało negatywnie na pytanie nr 49. Tak udzielona odpowiedź jest niezrozumiała, bo jak wykazano wyżej każdy pracownik zobowiązany jest do samooceany na swoim stanowisku.

9. WYNIKI ANALIZY SAMOOCENY

Analiza samooceany opiera się na weryfikacji odpowiedzi udzielonych przez wypełniających kwestionariusze według przyjętego założenia, że w przypadku gdy udział negatywnych odpowiedzi udzielonych w danym obszarze przekroczy 50%, będzie to wskazywało na słabość kontroli zarządczej w tym zakresie.

W wyniku przeprowadzonego badania ankietowego stwierdza się, że w żadnym z badanych elementów kontroli zarządczej nie stwierdza się przekroczenia progu 50% negatywnych opinii (odpowiedzi) z pośród wszystkich otrzymanych ankiet. Wszystkie elementy uzyskały w odpowiedziach pozytywnych (odpowieźTak) ocenę w przedziale 90% - 100%.

10. WNIOSKI

Uzyskane dane pozwalają stwierdzić, że kontrola zarządcza w Urzędzie Gminy w Dąbrównie prowadzona jest w sposób prawidłowy. We wszystkich obszarach badanie wykazało wysoki odsetek odpowiedzi pozytywnych.

Wniosek: kontrola zarządcza funkcjonuje w Urzędzie Gminy w Dąbrównie prawidłowo.

Ankiety z badania stanowią załącznik do raportu.

Dąbrówno, dnia 20.05.2020 r.

Sporządził:

/-/ Grażyna Halkiewicz – Sekretarz Gminy

Zatwierdził:

/-/ Piotr Zwaliński - Wójt Gminy Dąbrówno