

INFORMACJA ZBIORCZA

Dotycząca funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Brenna

Zapoznalam się
WÓJT GMINY
BRENNA
Iwona Szarek

W związku z Zarządzeniem Nr 179/2010 Wójta Gminy Brenna z dnia 16 grudnia 2010 r. w sprawie zobowiązania kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Brenna do zapewnienia prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej oraz do złożenia oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, przedstawiam informację w przedmiocie stanu kontroli zarządczej w podległych jednostkach organizacyjnych gminy Brenna za rok 2011.

Zgodnie z § 2 ust. 1 wymienionego zarządzenia, wszyscy kierownicy podległych jednostek organizacyjnych Gminy Brenna do dnia 31 stycznia 2011 r. złożyli oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2011 r., na odpowiednim formularzu, stanowiącym załącznik do zarządzenia.

W trakcie analizy zebranych dokumentów ustalono, co następuje:

1) Zidentyfikowano ryzyko w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w postaci nie wystarczających warunków lokalowych, zapewniających w pełni prawidłowe funkcjonowanie tej jednostki.

2) W Przedszkolu Publicznym Nr 1 w Brennej nie zidentyfikowano istotnych ryzyk. Nie przedstawiono natomiast informacji, czy opracowano Kodeks etyki zawodowej, które to zadanie zostało opisane w oświadczeniu za 2010 rok.

3) W Gimnazjum w Brennej podjęte zostały następujące działania:

- analiza dokumentów pod względem formalno-prawnym, celem określenia zgodności z aktualnymi przepisami prawa,
- aktualizacja polityki rachunkowości,
- określono zagrożenie w zakresie płynności finansowej wynikającej z dłuższej absencji księgowej oraz nieregularności otrzymywania środków finansowych na bieżące płatności,
- określono ryzyko popełnienia błędu księgowego,
- określono ryzyko zagrożenia związanego z awarią sprzętu komputerowego,
- określono ryzyko w zakresie nieprawidłowości w prowadzeniu ZFŚS,
- określono ryzyko związane z uszczerbkiem na zdrowiu dziecka lub pracownika na terenie szkoły,
- określono ryzyko związane z dostępem do danych osobowych przez osoby niepowołane,
- przeprowadzono bieżącą kontrolę wykorzystania przydzielonych środków budżetowych,

- zaplanowano działania, mające na celu wdrażanie kontroli zarządczej w placówce.

4) W Zespole Szkół Publicznych w Górkach Wielkich stwierdzono ryzyka, które dotyczyły:

- prawidłowego podziału środków zgromadzonych na koncie ZFŚS. Aby zminimalizować ryzyko błędnego podziału tychże środków zaktualizowano zapisy w regulaminie ZFŚS oraz doprecyzowano plan finansowy ZFŚS.
- dostępu do danych osobowych przez osoby niepowołane. W celu zminimalizowania ryzyka do poziomu niskiego wprowadzono zarządzenie dyrektora nr 3/2012 dotyczące tego aby w pomieszczeniach z danymi osobowymi osoby postronne przebywały tylko w obecności pracownika biura lub dyrektora. Oprócz tego, pomieszczenia te SA monitorowane, drzwi posiadają podwójne zamki, programu komputerowe zabezpieczone hasłem, a szafki z dokumentami zamykane są na klucz.

5) W Szkole Podstawowej Nr 2 w Brennej nie uzyskano informacji, które mogłyby negatywnie wpływać na obraz sytuacji jednostki.

6) W Przedszkolu Publicznym Nr 1 w Górkach Małych stwierdzono ryzyko w zakresie bezpieczeństwa w przedszkolu i w związku z tym wydano następujące zarządzenia:

- Zarządzenie Nr 1/2012 z dnia 19.10.2011 r. dyrektora Przedszkola w sprawie wprowadzenia Regulaminu bezpieczeństwa w Przedszkolu Publicznym Nr 1 w Górkach Małych wraz z załącznikiem nr 1 dotyczącym bezpieczeństwa dzieci podczas ich pobytu w przedszkolu,
- Zarządzenie Nr 2/2012 z dnia 19.10.2011 r. dyrektora Przedszkola w sprawie wprowadzenia regulaminu imprez, spacerów i wycieczek,
- Zarządzenie Nr 3/2012 z dnia 19.10.2011 r. dyrektora Przedszkola w sprawie wprowadzenia regulaminu organizowania zajęć dodatkowych w przedszkolu,
- Zarządzenie Nr 4/2012 z dnia 19.10.2011 r. dyrektora Przedszkola w sprawie wprowadzenia regulaminu przebywania dzieci na terenie ogrodu przedszkolnego oraz korzystania z urządzeń i zabawek na nim się znajdujących,

Ponadto zaplanowano na rok 2012 następujące działania:

- opracowanie i wprowadzenie zarządzeniem dyrektora procedur bezpieczeństwa,
- opracowania i wprowadzenie zarządzeniem dyrektora procedur postępowania w sytuacjach trudnych w przedszkolu,

- opracowanie i wprowadzenie zarządzeniem dyrektora procedur awaryjnych,
- uczestnictwo wybranych pracowników przedszkola w szkoleniach z kontroli zarządczej,
- umożliwienie pracownikom bieżącego dostępu do procedur/instrukcji obowiązujących w placówce (np. przez Internet).

7) W Gminnej Bibliotece Publicznej w Brennej nie wskazano żadnych zastrzeżeń.

8) W Zakładzie Budżetowym Gospodarki Komunalnej identyfikując ryzyko, ustalono, że:

- szczegółowy zakres obowiązków pracownika na danym stanowisku pracy znajduje się w aktach osobowych pracowników oraz Regulaminie Organizacyjnym ZBGK,
 - cele do realizacji przez ZBGK w 2012 r. określono są w planie finansowym na 2012 r.,
 - monitorowanie realizacji wykonania planu finansowego następuje przez sporządzenie co pół roku sprawozdań z wykonania planu finansowego,
 - zidentyfikowane w ZBGK ryzyko określono jako niskie, za wyjątkiem ryzyka związanego z użytkowaniem kanalizacji sanitarnej, wodociągów, oraz odbioru odpadów. Zwiększenie ryzyka w tych obszarach wynika z czynników zewnętrznych takich jak przebieg pogody, prawidłowość użytkowania instalacji przez odbiorców usług oraz niezawodności funkcjonowania sprzętu samochodowego. Z uwagi na konieczność wyłomowania w 2011 r. jednego samochodu oraz zadania do wykonania w 2012 r. niezbędny jest zakup nowego samochodu,
 - dokumenty dotyczące operacji gospodarczych SA rejestrowane i zatwierdzane,
 - dokonano podziału obowiązków,
 - dokonuje się weryfikacji operacji gospodarczych przed i po realizacji,
 - stosuje się nadzór w ramach hierarchii służbowej,
 - nie stosuje się rejestrowania odstępstw od procedur, instrukcji lub wytycznych,
 - istnieje selektywny i kontrolowany dostęp do zasobów (ochrona zasobów) finansowych, materialnych i informacyjnych,
 - funkcjonuje kontrola dostępu do zasobów informatycznych i oprogramowania systemowego, kontrola tworzenia i zmian aplikacji oraz kontrola dostępu do poszczególnych aplikacji.
- 9) W Ośrodku Promocji Kultury i Sportu Gminy Brenna:
- utrzymano wskazane w roku 2010 regulaminy i zarządzenia,
 - ustawiono stałą delegację uprawnień dla jednego pracownika OPKiS,
 - utrzymano procedury kontroli z roku 2010,

- stworzono procedury dostępu pracownikom jednostki do informacji oraz systemu komunikacji zewnętrznej i wewnętrznej,
- monitorowanie i ocenę systemu kontroli przesunięto na rok 2012.

10) W Szkole Podstawowej Nr 1 w Brennej dokonano identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań na rok 2011, nie wskazano jednak żadnych ryzyk.

11) W Urzędzie Gminy Brenna funkcjonują następujące regulaminy i instrukcje:

- instrukcja kontroli i obiegu dokumentów,
- polityka rachunkowości,
- instrukcja kasowa,
- instrukcja inwentaryzacyjna,
- regulamin udzielania, kontroli i rozliczania dotacji celowych na realizację zadań publicznych gminy Brenna,
- instrukcja w sprawie zasad sporządzania i obiegu dokumentów związanych z ustaleniem wysokości poszczególnych składników wynagrodzeń dyrektorów placówek oświatowych,
- regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonych w złotych równowartości kwoty 14.000 Euro,
- zasady używania pieczęci urzędowych i pieczętek,
- regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- regulamin wynagradzania,
- zasady tworzenia aktów prawa miejscowego,
- instrukcję określającą organizację i zakres działania archiwum zakładowego,
- regulamin pracy,
- Kodeks etyki pracownika samorządowego,
- Regulaminu przeprowadzania okresowej oceny kwalifikacyjnej pracowników samorządowych,
- regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze,
- zasady przeprowadzania służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę.

W 2011/2012 dokonywana jest analiza obowiązujących regulaminów i instrukcji, mająca na celu dostosowanie ich do bieżących potrzeb funkcjonowania urzędu.

Systematycznie kontroluje się dokumenty finansowe, sprawdzając je pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

W roku 2011 nie przeprowadzono analizy ryzyka, która zostanie przeprowadzona w roku 2012 w ramach wprowadzonego systemu kontroli zarządczej.

W roku 2011 firma zewnętrzna przeprowadziła w urzędzie badania w zakresie organizacji i zarządzania w zakresie kontroli zarządczej. Zalecenia wynikające z protokołu wprowadzane są na bieżąco.

WNIOSKI:

1) Należy przyjąć, że przekazane informacje w zakresie kontroli zarządczej w podległych jednostkach organizacyjnych gminy Brenna są nadal na poziomie dostatecznym. Fakt ten jest spowodowany tym, iż jest to ciągle nowe narzędzie w zakresie funkcjonowania podległych jednostek i przeprowadzono analiza nie pozwoliła jeszcze kierownikom jednostek na zebranie wszystkich informacji, które mają istotny i bezpośredni wpływ na stan kontroli zarządczej.

2) Prawidłowa ocena ryzyka i podejmowanie adekwatnych działań, jest utrudnione ze względu na brak sformalizowanego systemu kontroli zarządczej w podległych jednostkach organizacyjnych. Utrudnia to w sposób istotny podjęcie właściwych kroków w odpowiedniej czasie i kolejności, które winny być obligatoryjną reakcją na zaistnienie niepożądanego stanu.

3) W przypadku gdy podległa jednostka organizacyjna dokona identyfikacji ryzyka, należy je określić i przedstawić działania zmierzające do jego uchylenia bądź zminimalizowania.

4) Niektóre z jednostek nie podają informacji, na czym opiera się złożone oświadczenie.

5) Ryzyko wskazane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w przedmiocie problemów lokalowych należy uznać za bezprzedmiotowe ze względu na fakt realizacji inwestycji polegającej na termomodernizacji budynku Ośrodka Zdrowia w Brennej, gdzie przygotowywane są pomieszczenia dla tej podległej jednostki organizacyjnej. Przeniesienie nastąpi w drugiej połowie 2012 r.

6) Celem podniesienia poziomu wiedzy, należy rozpatrzyć możliwość przeprowadzenia ponownego szkolenia dla kierowników podległych jednostek organizacyjnych w przedmiotowym zakresie.

7) W ramach wprowadzonego systemu kontroli zarządczej, należy rozpatrzyć możliwość dokonania kontroli wewnętrznej w jednej z podległych jednostek organizacyjnych, celem ustalenia aktualnego poziomu kontroli zarządczej, jej prawidłowości i podjęcia działań zaradczych.

Zastępca Wójta Gminy Brenna

Krzysztof Majeran