

Zapoznałam się

Akceptuję

W. Włoski  
11.03.2013 r.

WOJTA GMINY  
BRENNNA  
Iwona Szarek

Brenna 11 marca 2013 r.

## INFORMACJA ZBIORCZA

Dotycząca funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Brenna za rok 2012

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 2013 r. złożyli oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2012 r., na odpowiednim formularzu, stanowiącym załącznik do zarządzenia.

W trakcie analizy zebranych dokumentów ustalono, co następuje:

1) Zidentyfikowane ryzyko w 2011 r. w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w postaci nie wystarczających warunków lokalowych, zostało rozwiązane z chwilą zmiany siedziby GOPS. Kierownik jednostki na chwilę złożenia oświadczenia nie posiadał informacji, które mogłyby negatywnie wpływać na obraz sytuacji jednostki.

2) W Przedszkolu Publicznym Nr 1 w Brennej podobnie jak w roku 2011 nie zidentyfikowano istotnych ryzyk. Nie przedstawiono też informacji, czy opracowano Kodeks etyki zawodowej, które to zadanie zostało opisane w oświadczeniu za 2010 rok.

3) W Gimnazjum w Brennej w ramach procedur kontroli zarządczej podjęte zostały następujące działania:

- przeprowadzono szkolenie Rady Pedagogicznej, na którym zapoznano nauczycieli z elementami kontroli zarządczej; przedyskutowano oraz przyjęto Kodeks Etyki Nauczyciela; omówiono standardy kontroli,
- zapoznano pracowników nie pedagogicznych placówki z kontrolą zarządczą; zaakceptowano Zasady Etyki Pracowników Gimnazjum w Brennej oraz zapoznano pracowników z misją i wizją szkoły,

- opracowano kompetencje społecznego zastępcy dyrektora szkoły,
- określono i zanalizowano ryzyko w obszarze:
  - nieprawidłowości prowadzenia ZFŚS (dla obniżenia ryzyka dokonano zmian w regulaminie ZFŚS),
  - dostępu do danych osób niepowołanych (podobnie jak w roku 2011), dokonano analizy sytuacji,
  - popełnienia błędu księgowego (zmniejszenie ewentualności tego zjawiska poprzez szkolenia i częste zaznajamianie się ze zmianami w przepisach),
  - awarii sprzętu komputerowego (poprzez rozległe działania w obszarze polityki bezpieczeństwa informacji.)

Ponadto prowadzono na bieżąco kontrolę wykorzystania przydzielonych środków budżetowych, jak też dokonano aktualizacji elementów kontroli zarządczej w obszarze zarządzania ryzykiem w innych dostrzeżonych strefach funkcjonowania placówki.

W 2011 r. określono ryzyko związane z uszczerbkiem na zdrowiu dziecka lub pracownika na terenie szkoły. Brak jest informacji co do podjętych działań, bądź aktualnym stanie w tym obszarze.

**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.
- popełnienia błędu księgowego; w celu zminimalizowania ryzyka do poziomu akceptowalnego podjęto następujące działania:
  - systematyczne kierowanie księgowego na szkolenia,
  - zaprenumerowanie fachowych czasopism oraz poradników,
- ryzyko zagrożenia pożarem, wybuchem gazu, katastrofą budowlaną, podłożeniem ładunku wybuchowego itp.; w celu zminimalizowania ryzyka podjęto następujące działania:
  - coroczną kontrolę stanu technicznego budynku,
  - coroczną kontrolę gaśnic przeciwpożarowych,
  - coroczną kontrolę szczelności gazu w obiektach szkolnych oraz przewodów wentylacyjnych i kominowych,
  - wymiana hydrantów w całym obiekcie na hydranty zgodne z przepisami ppoż.,
  - przeprowadzenie ćwiczebnego alarmu ewakuacyjnego dla wszystkich uczniów i pracowników obsługi,

- przeszkolenie wszystkich nauczycieli z zakresu udzielania pierwszej pomocy przedmedycznej,
- przed rozpoczęciem roku szkolnego sprawdzenie stanu technicznego urządzeń sportowych na boisku szkolnym oraz w salach gimnastycznych, urządzeń na placu zabaw oraz stanu technicznego sal lekcyjnych, budynku szkolnego, obejścia wokół szkoły stwierdzającego gotowość do rozpoczęcia zajęć szkolnych z dniem pierwszego września.

5) W Szkole Podstawowej Nr 1 w Brennej Leśnicy, podobnie jak w roku 2011 nie uzyskano informacji, które mogłyby negatywnie wpływać na obraz sytuacji jednostki.

6) W Przedszkolu Publicznym Nr 1 w Górkach Małych w 2011 r. stwierdzono ryzyko w zakresie bezpieczeństwa w przedszkolu i w związku z tym zaplanowano podjęcie stosownych działań w roku 2012. Podjęto decyzję o konieczności wprowadzenia w życie zarządzeń dyrektora przedszkola dotyczących procedur bezpieczeństwa i postępowania w sytuacjach trudnych, procedur awaryjnych oraz instrukcji ppoż., która wstępnie nie była brana pod uwagę. W roku 2012 wydano następujące zarządzenia:

1) zarządzenie Nr 1/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 1 w Górkach Małych z dnia 23 stycznia 2012 r. w sprawie wprowadzenia procedur bezpieczeństwa i postępowania w sytuacjach trudnych w przedszkolu, wraz z załącznikami:

- załącznik nr 1 – Procedury bezpieczeństwa, w tym:

- Procedura Nr 1 – postępowanie w przypadku, gdy wychowawca podejrzewa, że dziecko z przedszkola odbiera rodzic lub opiekun pod wpływem alkoholu lub narkotyków,
- Procedura Nr 2 – postępowanie w przypadku, gdy dziecko z przedszkola chce odebrać osobą małoletnią,
- Procedura Nr 3 – postępowanie w przypadku, gdy rodzic/opiekun prawny notorycznie odbiera dziecko po godzinach urzędowania placówki,
- Procedura Nr 4 – postępowanie dotyczące przypadku, gdy wychowawca otrzymuje informację, że istnieje sytuacja, w której dziecko pozostawione jest w domu bez opieki,

- Procedura Nr 5 – postępowanie w przypadku, gdy wychowawca znajduje na terenie przedszkola niebezpieczne przedmioty i rzeczy,
- Procedura Nr 6 – postępowanie w przypadku, gdy na terenie przedszkola zdarzy się niebezpieczny wypadek z udziałem dziecka,

- załącznik nr 2 – Procedury postępowania w sprawach trudnych w przedszkolu, w tym:

- Procedura Nr 1 – postępowanie z dzieckiem sprawiającym trudności wychowawcze,
- Procedura Nr 2 – postępowanie wobec dziecka mającego trudności edukacyjne,
- Procedura Nr 3 – dotycząca wspierania rozwoju dziecka nadpobudliwego,
- Procedura Nr 4 - dotycząca wspierania rozwoju dziecka zdolnego,
- Procedura Nr 5 – dotycząca przyjmowania, rozpatrywania i koordynowania skarg i wniosków,

- załącznik nr 3 – Procedury awaryjne, w tym:

- Procedura awaryjna w razie zagrożenia podłożeniem ładunku wybuchowego, jeżeli groźba została przekazana telefonicznie,
- Procedura awaryjna w przypadku eksplozji lub zagrożenia eksplozją,
- Procedura awaryjna w przypadku skażenia chemicznego,
- Procedura awaryjna na wypadek pożaru,
- Procedura awaryjna w przypadku agresywnego intruza lub złodzieja na terenie placówki,
- Procedura awaryjna w przypadku niebezpiecznej sytuacji w bezpośrednim sąsiedztwie przedszkola,
- Procedura postępowania w przypadku wypadku/śmierci zaistniałej na terenie przedszkola, zarówno dziecka, jak i pracownika.

2) zarządzenie Nr 9/2012 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 1 w Górkach Małych z dnia 10 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji przeciwpożarowej w Przedszkolu Publicznym Nr 1 w Górkach Małych.

Przedstawione powyżej podjęte działania są kontynuacją procesu naprawczego w zakresie bezpieczeństwa w przedszkolu, w ramach którego w 2011 r. wydano:

- 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,

W złożonym oświadczeniu wymieniono również zaplanowane działania na rok 2013, tj.:

- uczestnictwo wybranych nauczycieli przedszkola w szkoleniach dotyczących kontroli zarządczej, Systemu Informacji Oświatowej oraz ochrony danych osobowych,
- umożliwienie pracownikom bieżącego dostępu do procedur/instrukcji obowiązujących w placówce poprzez 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. określone 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.
- dokumenty dotyczące operacji gospodarczych są 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 i 2011 regulaminy i zarządzenia,
- utrzymano procedury kontroli z roku 2010 i 2011,

**10) W Szkole Podstawowej Nr 2 w Brennej** zasoby przydzielone do realizacji zadań jednostki w SP Nr 1 zostały wykorzystane w zamierzonych celach i zgodnie z zasadą zarządzania finansowego. Dokonano identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań na rok 2012. Stwierdzono, że w jednostce ustawione są procedury wewnętrzne zapewniające realizację operacji gospodarczych zgodnie z prawem, w sposób oszczędny, efektywny, skuteczny, terminowy oraz w zgodzie z zasadami etycznego postępowania.

**WNIOSKI:**

1) Należy stwierdzić, że przekazywane informacje z podległych jednostek organizacyjnych gminy Brenna w zakresie kontroli zarządczej są na wyższym poziomie merytorycznym w odniesieniu do lat poprzednich. Podjęte działania w roku 2012 oraz zaplanowane na rok 2013, świadczą o tym, że kontrola zarządcza w podległych jednostkach organizacyjnych jest traktowana jako pomocne narzędzie w kształtowaniu odpowiedniej organizacji pracy poszczególnych jednostek.

2) Prawidłowa ocena ryzyka i podejmowanie adekwatnych działań, jest nadal utrudnione ze względu na brak sformalizowanego systemu kontroli zarządczej w podległych jednostkach. Mimo tego faktu, podjęcie właściwych kroków w celu zapobiegania określonym ryzykom, napotyka na coraz mniejsze zagrożenie nieskuteczności podejmowanych przedsięwzięć korygujących.

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) Należy uzyskać informację z podległych jednostek organizacyjnych, czy pracodawcy spełnili obowiązek wyznaczenia pracownika do udzielania pierwszej pomocy oraz pracownika do wykonywania działań w zakresie zwalczania pożarów i ewakuacji pracowników, i w jaki sposób znajduje to odzwierciedlenie w dokumentacji jednostek.

6) Należy uzyskać informację z Przedszkola Publicznego Nr 1 w Brennej, w jaki sposób zostały uregulowane ogólnie pojęte „procedury bezpieczeństwa” na terenie placówki. Wzorowym przykładem mogą być tu rozwiązania przyjęte w roku 2011 i 2012 r. w Przedszkolu Publicznym Nr 1 w Górkach Małych. Ponadto dyrektor placówki winien się ustosunkować jaki jest stan prac nad Kodeksem Etyki Zawodowej, który został zaplanowany do wprowadzenia w 2011 r.

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

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

Zastępca Wójta Gminy Brenna

*Krzysztof Majeran*