Kobylnica, dn.13.12.2024 r.

RP.1712.6.2024

# **Raport z wyników samooceny kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Kobylnica w 2024 roku**



**CEL SAMOOCENY**

 Samoocena kontroli zarządczej to działanie, poprzez które dokonywana jest analiza i ocena funkcjonowania kontroli zarządczej (tj. systemu zarządzania) przez kadrę kierowniczą i pozostałych pracowników Urzędu Gminy Kobylnica na podstawie zarządzenia Nr 50/2022 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 21 lutego 2022 roku w sprawie regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Kobylnica.

 Jest to narzędzie, które daje ogólny obraz funkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności w tych obszarach, w których nie przeprowadzono żadnych działań audytorskich czy kontrolnych.

Refleksja dotycząca samooceny może przyczynić się do poprawy komunikacji pomiędzy kierownictwem a pozostałymi pracownikami jednostki oraz wzmacniać świadomość ich odpowiedzialności za funkcjonowanie kontroli zarządczej, realizację celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Celem przeprowadzenia samooceny kontroli zarządczej było:

1. określenie rodzaju występujących potrzeb pracowników,
2. ocena stopnia zaspokojenia potrzeb pracowników,
3. usprawnienie zarządzania organizacją,
4. ocena efektywności przywództwa na różnych szczeblach zarządzania.

 Wyniki samooceny stanowią jedno ze źródeł wiedzy o funkcjonowaniu kontroli zarządczej będących podstawą do podpisania informacji o stanie kontroli zarządczej przez kierowników referatów Urzędu Gminy Kobylnica.

Należy jednak pamiętać, że samoocena opiera się na subiektywnej ocenie jej uczestników.

**ZAKRES I TERMIN PRZEPROWADZENIA SAMOOCENY**

Samoocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej za rok 2024 w Urzędzie Gminy Kobylnica została przeprowadzona w szczególności w oparciu o przepisy i regulacje:

1) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2024.1530 t.j. z dnia 2024.10.16 późn. zm),

2) Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF.2009.15.84 z dnia 2009.12.30)

3) 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 (Dz.Urz.MF.2011.2.11 z dnia 2011.03.11),

4) Zarządzenie 50/2022 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 21 lutego 2022 roku w sprawie regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Kobylnica, zwane dalej zarządzeniem

**ZAKRES PRZEDMIOTOWY:**

Samoocena swoim zakresem objęła kompleksowo całą działalność, tj. zbadano 5 elementów kontroli zarządczej:

a) środowisko wewnętrzne, w tym osobno obszar etyki,

b) cele i zarządzanie ryzykiem,

c) mechanizmy kontroli,

d) informacja i komunikacja,

e) monitorowanie i ocena.

W badaniu Samoocena kontroli zarządczej Urzędu Gminy Kobylnica w terminie od 16.09.2024r. do 15.10. 2024r. wzięło udział (odpowiedziało na ankietę) 46 uczestników, w tym 6 kierowników oraz 40 pracowników.

Wśród wszystkich odpowiedzi na zadane pytania, w większości obszarów kontroli zarządczej, tj.: środowisko wewnętrzne, mechanizmy kontroli, informacja i komunikacja uczestnicy badania najczęściej odpowiadali „tak”. Na pytania dotyczące celów i zarządzania ryzykiem najczęściej udzielali odpowiedzi „tak” lub „trudno ocenić”.

Podstawą udokumentowania samooceny kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Kobylnica są ankiety będące załącznikiem do raportu.

**ŚRODOWISKO WEWNĘTRZNE**

Kompetencje zawodowe oraz zasady zatrudniania pracowników samorządowych określa ustawa o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008 r. (Dz.U.2024.1135 t.j. z dnia 2024.07.29), rozporządzenieRady Ministrówz dnia 25 października 2021 r.w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2024.1638 t.j. z dnia 2024.11.08) oraz Zarządzenie Nr 306/2021 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 2 listopada 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Kobylnica ze zmianami. Pracownicy Urzędu Gminy zatrudnieni na stanowiskach urzędniczych poddawani są okresowym ocenom kwalifikacyjnym, zgodnie z ustawą o pracownikach samorządowych i Zarządzeniem Nr 24/2012 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 13 lutego 2012 r. w sprawie przeprowadzania okresowych ocen kwalifikacyjnych pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych, kierowniczych stanowiskach urzędniczych Urzędu Gminy Kobylnica oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy.

Strukturę organizacyjną Urzędu Gminy reguluje Zarządzenie Nr 262/2024 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 7 października 2024r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Kobylnica. Jest ona zmieniana i dostosowana do aktualnych i bieżących celów i zadań realizowanych w Urzędzie Gminy. Uprawnienia delegowane są w sposób przejrzysty i spójny oraz zgodnie z obowiązującymi każdego pracownika zakresami czynności, obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, które pracownicy podpisują.

Pracownicy posiadają aktualne zakresy obowiązków adekwatne do wykonywanych zadań, które dodatkowo są aktualizowane wedle zaistniałych potrzeb.

**Pyt. „Czy zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności pracowników Pani/Pana referatu został określony w formie pisemnej?”/ „Czy posiada Pani/Pan aktualny zakres obowiązków określony na piśmie?”**

**Pyt.** **„Czy bierze Pani/Pan udział w szkoleniach w wystarczającym stopniu, aby skutecznie realizować powierzone zadania?”**

W trybie ciągłym prowadzone są działania mające na celu dbałość o to, by osoby zarządzające i pracownicy posiadali wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zadania. 6 ankietowanych kierowników (100%) odpowiedziało twierdząco na pytanie: **„Czy pracownicy referatu posiadają wiedzę i umiejętności konieczne do skutecznego realizowania przez nich zadań?”.**

W dniu 14 stycznia 2020 r. Zarządzeniem Nr 8/2020 Wójta Gminy Kobylnica w sprawie ustalenia Procedur naboru na wolne stanowiska urzędnicze, określono proces wyłonienia najlepszego kandydata na wskazane stanowisko.

Wśród przebadanych pracowników 2 uznało, iż nie bierze wystarczającego udziału w szkoleniach, kolejnych 2 pracowników wskazało, iż trudno im ocenić czy w wystarczający stopniu biorą udział w szkoleniach. Nadmienić należy, że w roku objętym raportowaniem do dnia 15 listopada 2024r. w Urzędzie Gminy Kobylnica na szkolenie dla pracowników została wydatkowana kwota 46 707,79 zł

Polityka kadrowa w 2024 roku była prowadzona w oparciu o faktyczne potrzeby, w zakresie realizacji zadań ustawowych, przy zachowaniu racjonalnego obciążenia pracą oraz ekonomicznego i adekwatnego wynagrodzenia. Zasady zatrudniania określają przepisy ustawy o pracownikach samorządowych oraz zarządzenie w sprawie ustalenia Procedur naboru na wolne stanowiska urzędnicze.

**Pyt. „Czy istniejące w Urzędzie procedury zatrudniania stwarzają możliwość zatrudniania osób, które posiadają pożądane na danym stanowisku pracy wiedzę i umiejętności?”**

Proces zatrudnienia prowadzony jest w sposób zapewniający wybór najlepszego kandydata (zarządzenie Nr 8/2020 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 14 stycznia 2020 r. w sprawie ustalenia Procedur naboru na wolne stanowiska urzędnicze ze zm.). Komisja dokonuje wyborów kandydata w sposób zapewniający najlepszy możliwy wybór na dane stanowisko pod względem kompetencji, doświadczenia zawodowego oraz wiedzy. Osoby nowo zatrudnione odbywają służbę przygotowawcza kończąca się egzaminem.

Zasady etyczne dla pracowników Urzędu Gminy Kobylnica określa ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.2024.1135 t.j. z dnia 2024.07.29), ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U.2024.572 t.j. z dnia 2024.04.15) oraz Zarządzenie nr 91/2012 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 1 czerwca 2012 r. w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etycznego Pracowników Urzędu Gminy Kobylnica.

Osoby zarządzające i pracownicy są świadomi wartości etycznych przyjętych w Urzędzie i przestrzegają ich postanowień przy wykonywaniu powierzonych zadań. Ponadto wspierają i promują przestrzeganie wartości etycznych, dając dobry przykład codziennym postępowaniem i podejmowanymi decyzjami. Zdecydowana większość respondentów uważa, że osoby na stanowiskach kierowniczych przestrzegają i promują własną postawą i decyzjami etyczne postępowanie. Niemniej 6 ankietowanych pracowników nie potrafi ocenić czy osoby na stanowiskach kierowniczych przestrzegają i promują własną postawą i decyzjami etyczne postępowanie. 1 z respondentów udzielił negatywnej odpowiedzi.

**Pyt. „Czy pracownicy Pani/ Pana referatu znają Kodeks etyki pracowników Urzędu Gminy Kobylnica (mają świadomość wartości etycznych obowiązujących przy wykonywaniu powierzonych zadań)?”**

**Pyt. „Czy Pani/Pana zdaniem osoby na stanowiskach kierowniczych przestrzegają i promują własną postawą i decyzjami etyczne postępowanie?”**

**CELE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM**

Raz w roku z końcem grudnia określane są cele i zadania Urzędu Gminy Kobylnica (jego komórek organizacyjnych) rozłożone na poszczególne referaty i stanowiska. Wykonywanie zadań na bieżąco jest monitorowane przez kierowników. Wszelkie możliwie występujące ryzyka są w sposób bieżący identyfikowane i poddawane analizie. Szacowania ryzyk dokonują kierownicy referatów oraz osoby zatrudnione na samodzielnych stanowiskach pracy realizując I poziom kontroli zarządczej.

Funkcję planów działalności pełnią w urzędzie dokumenty wyznaczające kierunki podejmowanych działań długo i krótkoterminowych, w tym dokumenty strategiczne, które opracowują poszczególne komórki organizacyjne Urzędu. To także sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej oraz uchwała budżetowa, która określa wszystkie obszary działalności Gminy w danym roku budżetowym wraz z przeznaczonymi środkami finansowymi na dane zadanie.

W odniesieniu do określania celów i zadań, monitorowania i oceny ich realizacji należy zwrócić uwagę na pozytywną ocenę ankietowanych zagadnień (zarówno przez kierowników, jak i pracowników). Zdaniem ankietowanych kierowników cele i zadania dla podległych referatów zostały określone (6 ankiet z odpowiedzią „TAK”), wskazano również osoby odpowiedzialne za ich wykonanie.

W wyniku analizy ankiet pracowników stwierdzono, że w kilku z nich na pytanie: „Czy na stanowisku zostały określone cele do osiągnięcia lub zadania do realizacji w bieżącym roku w innej formie niż regulamin organizacyjny (np. plan pracy?)” udzielono 2 odpowiedzi przeczącej i 1 „trudno ocenić”.

Plany pracy są corocznie przygotowywane i zatwierdzane przez Wójta. Ponadto kierownicy na bieżąco monitorują stan realizacji powierzonych podległym pracownikom zadań. Okresowo dokonują analizy i wnioskują o aktualizację w miarę potrzeby struktury organizacyjnej (100% ankietowanych kierowników).

Dla wymienionego obszaru celów i zarządzania ryzykiem w ankietach kierownicy komórek organizacyjnych w dwóch przypadkach wskazali na brak zatrudnienia w komórce organizacyjnej odpowiedniej liczby pracowników w odniesieniu do celów i zadań oraz trwające nabory na wolne stanowiska urzędnicze.

Ankietowani pracownicy pozytywnie oceniają zarówno wysoki poziom bieżącego monitorowania stanu zaawansowania powierzonych zadań, jak i określenie celów do osiągnięcia lub zadań do realizacji w ciągu roku. Zdecydowana większość pracowników wskazuje również na wystarczający poziom działań, które podejmowane są przez kadrę kierowniczą, i które mają na celu ograniczenie występowania ryzyk i zagrożeń w realizacji założonych celów (1 ankietowany nie potrafi ocenić czy działania są wystarczające, 2 ankietowanych negatywnie ocenia poziom bieżącego monitorowania powierzonych zadań ).

**Pyt. „Czy na bieżąco monitoruje Pani/Pan stan zaawansowania powierzonych pracownikom zadań”?/ „Czy bezpośredni przełożeni w wystarczającym stopniu monitorują na bieżąco stan zaawansowania powierzonych pracownikom zadań?”**

**MECHANIZMY KONTROLI**

W zakresie identyfikacji, analizy i reakcji na ryzyko zagadnienia te należy ocenić pozytywnie. Mechanizmy kontroli obowiązujące w Urzędzie Gminy Kobylnica, w tym procedury, wytyczne, zasady i instrukcje są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa i regulacjami wewnętrznymi. Dokumentacja jest spójna i dostępna dla wszystkich osób, dla których jest niezbędna. Bardzo dobrze oceniany jest dostęp do informacji i danych niezbędnych do realizacji zadań oraz komunikacja z podmiotami zewnętrznymi, które mają wpływ na realizację zadań prowadzonych w Urzędzie Gminy Kobylnica. 100% ankietowanych pracowników pozytywnie ocenia dostępu do informacji, danych i procedur obowiązujących w Urzędzie Gminy Kobylnica.

**Pyt. „Czy pracownicy w Pani/Pana referacie mają bieżący dostęp do procedur/instrukcji obowiązujących w referacie i Urzędzie?”/ „Czy posiada Pani/Pan bieżący dostęp do procedur/instrukcji obowiązujących w Urzędzie?”**

Kierownictwo Urzędu Gminy wraz z kierownikami jednostek organizacyjnych odbywają cotygodniowe i udokumentowane narady. Dokumentację systemu kontroli zarządczej stanowią procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników.

W urzędzie funkcjonują mechanizmy kontroli, które zapewniają, że podejmowane i realizowane są wyłącznie operacje zatwierdzone przez Kierownika jednostki lub upoważnionych pracowników działających w zakresie posiadanego upoważnienia.

Zatwierdzeniu podlegają wszystkie wydatki przed ich dokonaniem oraz wszelkie zobowiązania przed ich zaciągnięciem. Poszczególne czynności związane z realizacją operacji finansowej lub gospodarczej są wykonywane przez osoby do tego upoważnione (zarządzenie Wójta Gminy Kobylnica w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady /politykę rachunkowości oraz zarządzenie Wójta Gminy Kobylnica w sprawie procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Kobylnica).

Przyjęte mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych zapewniają rzetelne i pełne dokumentowanie oraz rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych, a także na weryfikację operacji finansowych i gospodarczych przed realizacją i po niej.

**OCHRONA ZASOBÓW**

Dostęp do zasobów zapewniony jest wyłącznie osobom upoważnionym na podstawie upoważnień do przetwarzania danych osobowych w systemach informatycznych. W tym obszarze funkcjonuje Zarządzenie 55/2024 z dnia 20.02.2024 Wójta Gminy Kobylnica w sprawie  w sprawie ustalenia i wprowadzenia Polityki bezpieczeństwa i zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Gminy Kobylnica. Polityka bezpieczeństwa systemu informatycznego służącego do przetwarzania danych osobowych jest nadzorowana przez osobę upoważnioną do ochrony danych osobowych.

**WNIOSKI:**

Dla żadnego z pytań w ankietach nie stwierdzono więcej niż 25% negatywnych odpowiedzi, co wskazuje na prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Kobylnica. Wyniki badania pozwalają pozytywnie ocenić funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Kobylnica.

Opracowała: Małgorzata Krzysztofik

**Zastępca Przewodniczącego Zespołu
ds. kontroli zarządczej
Izabela Braczkowska**