

Or.0641.11.2023

**SPRAWOZDANIE  
z FUNKCJONOWANIA KONTROLI ZARZĄDCZEJ  
w URZĘDZIE GMINY w DOBRZENIU WIELKIM  
w 2022 roku**

Stosownie do art. 68 i 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz.U. z 2022r. poz. 1634, z późn. zm.) oraz §26 ust. 2 zarządzenia nr 120.17.2017 Wójta Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 21 sierpnia 2017r. w sprawie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Dobrzeniu Wielkim, **przedkładam sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Dobrzeniu Wielkim w 2022r.**

Kontrola zarządcza w Urzędzie Gminy w Dobrzeniu Wielkim, zwanym dalej Urzędem, prowadzona jest stosownie do przepisów Rozdziału 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022r. poz. 1634, z późn. zm.) i opiera się na standardach określonych w Załączniku do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r. poz. 84). Ponadto w 2022r. obowiązywało szereg zarządzeń Wójta Gminy Dobrzeń Wielki, dotyczących w sposób bezpośredni lub pośredni kontroli zarządczej prowadzonej w Urzędzie, w tym w szczególności:

**1. Zarządzenia Wójta jako Kierownika Urzędu Gminy w Dobrzeniu Wielkim:**

- 1) Regulaminy wewnętrzne, ustalone zarządzeniami Wójta jako kierownika Urzędu:
  - a) Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Dobrzeniu Wielkim Zarządzenie Nr 120.16.2018 z dnia 10 maja 2018r. – tekst jednolity: Zarządzenie Nr 120.52.2019 z dnia 20 listopada 2019r. (zm.: Zarządzenia Wójta: Nr 120.15.2020 z dnia 2 kwietnia 2020; Nr 120.60.2020 z dnia 1 grudnia 2020r., Nr 120.42.2021 z dnia 1 grudnia 2021r.),
  - b) Regulamin pracy Urzędu Gminy w Dobrzeniu Wielkim – Zarządzenie nr 120.11.2012 z dnia 21 lutego 2012r. (zm. Zarządzenia: Nr 120.32.2013

- z dnia 9 września 2013r., Nr 120.26.2018 z dnia 26 lipca 2018r., Nr 120.52.2018 z dnia 10 grudnia 2018r., Nr 120.53.2018 z dnia 12 grudnia 2018r., Nr 120.28.2020 z dnia 28 maja 2020r.),
- c) Regulamin naboru na wolne stanowiska w Urzędzie Gminy w Dobrzaniu Wielkim – Zarządzenie Nr 0152/20/2009 z dnia 24 czerwca 2009r.,
  - d) Regulamin służby przygotowawczej w Urzędzie Gminy w Dobrzaniu Wielkim – Zarządzenie Nr 0152/19/2009 z dnia 23 czerwca 2009r.,
  - e) Regulamin okresowej oceny pracowników Urzędu Gminy – Zarządzenie Nr 0152/30/2009; zm.: Zarządzenia Wójta: nr 120.53.2011 z dnia 30 grudnia 2011, Nr 120.2.2019 z dnia 14 stycznia 2019r.),
  - f) Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Dobrzaniu Wielkim- Zarządzenie Nr 120.27.2019 z dnia 9 lipca 2019r. (zm. Zarządzenia: Nr 120.57.2020 z dnia 27 listopada 2020r., Nr 120.19.2021 z dnia 25 maja 2021r., Nr120.34.2021 z dnia 24 września 2021; Nr 120.8.2022 z dnia 17 marca 2022r.; Nr 120.15.2023 z dnia 19 kwietnia 2023r.);
- 2) Zarządzenie Nr 120.5.2018 z dnia 29 stycznia 2018r. w sprawie podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy w Dobrzaniu Wielkim;
  - 3) Zarządzenie Nr 120.2.2017 z dnia 1 lutego 2017r. w sprawie uprawnień pracowników do dokonywania niektórych czynności związanych z zamawianiem oraz zakupem materiałów i usług dla potrzeb Urzędu;
  - 4) Zarządzenie Nr 120.10.2017 z dnia 6 czerwca 2017r. w sprawie przeciwdziałania mobbingowi i dyskryminacji (etyka pracodawcy, ochrona zasobów);
  - 5) Zarządzenie Nr 120.1.2017 z dnia 21 sierpnia 2017r. w sprawie oceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Dobrzaniu Wielkim;
  - 6) Zarządzenie Nr 120.8.2017 z dnia 21 sierpnia 2017r. w sprawie Rejestru aktów prawa i innych dokumentów dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Dobrzaniu Wielkim;
  - 7) Zarządzenie Nr 120.17.2017 z dnia 21 sierpnia 2017r. w sprawie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Dobrzaniu Wielkim;
  - 8) Zarządzenie Nr 120.19.2017 z dnia 4 września 2017r. w sprawie zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Dobrzaniu Wielkim (zm.: Zarządzenie

Nr 120.3.2020 z dnia 30 stycznia 2020r. i Zarządzenie Nr 120.2.2022 z dnia 24 stycznia 2022r.;

- 9) Zarządzenie Nr 120.24.2017 z dnia 3 listopada 2017r. w sprawie zabezpieczenia pomieszczeń i obiektu Urzędu Gminy (zm. zarządzenie nr 120.58.2020 z dnia 27 listopada 2020r.);
  - 10) Zarządzenie Nr 120.33.2017 z dnia 29 grudnia 2017r. w sprawie zasad rejestracji upoważnień i pełnomocnictw wydawanych przez Wójta;
  - 11) Zarządzenie Nr 120.5.2020 z dnia 7 lutego 2020r. w sprawie Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji w Urzędzie Gminy w Dobrzenu Wielkim, którego częścią jest Polityka Bezpieczeństwa Danych Osobowych i zasady etyki (zm. Zarządzenie Nr 120.26.2022 z dnia 8 sierpnia 2022),
  - 12) Zarządzenie Nr 120.44.2020 z dnia 25 sierpnia 2020 w sprawie wyznaczenia koordynatora do spraw dostępności (zm. Zarządzenie nr 120.46.2020 z dnia 23 września 2020r.);
  - 13) Zarządzenie Nr 120.4.2022 z dnia 24 lutego 2022r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych przez Gminę Dobrzeń Wielki;
  - 14) Zarządzenie Nr 120.9.2022 z dnia 30 marca 2022r. w sprawie Instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy
  - 15) Zarządzenie Nr 120.13.2022 z dnia 23 maja 2022r. w sprawie wyznaczenia Administratora Systemów Informatycznych w Urzędzie Gminy w Dobrzenu Wielkim;
  - 16) Zarządzenie Nr 120.14.2022 z dnia 23 maja 2022r. w sprawie wprowadzenia do stosowania Procedury zarządzania incydentami bezpieczeństwa informacji i cyberbezpieczeństwa.
- 2. Zarządzenia Wójta jako organu Gminy:**
- 1) Zarządzenie Nr 0050.1.134.2017 z dnia 7 grudnia 2017r. w sprawie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy;
  - 2) Zarządzenie Nr 0050.53.2021 z dnia 20.04.2021r. w sprawie przyjęcia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości (na lata 2021-2023);
  - 3) Zarządzenie Nr 0050.1.207.2018 z dnia 31 grudnia 2018r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości.

Wszystkie zarządzenia Wójta są dostępne na stronie Biuletynu Informacji Publicznej [www.bip.dobrzenwielki.pl](http://www.bip.dobrzenwielki.pl) w dziale: Akty prawne - Baza aktów własnych. Ponadto zbiór zarządzeń w wersji papierowej prowadzony jest w Referacie Organizacyjnym Urzędu (sekretariat).

O nowych zarządzeniach Wójta lub o zmianie zarządzeń obowiązujących, których adresatami są wszyscy pracownicy Urzędu, sekretarz gminy informowała pracowników przesyłając pracownikom skany tych dokumentów na służbowe skrzynki e-mail.

**System kontroli zarządczej w Urzędzie w 2022r. opierał się na następujących standardach**, określonych w Załączniku do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych oraz w §3 Zarządzenia Nr 120.17.2017 Wójta Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 21 sierpnia 2107r. w sprawie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Dobrzeniu Wielkim:

## **A. ŚRODOWISKO WEWNĘTRZNE**

### **1. Przestrzeganie wartości etycznych**

Podstawowe zasady etyki obowiązujące pracowników Urzędu jako pracowników samorządowych zostały określone w art. 24 i 30 ustawy o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2022r. poz. 530). Ponadto od 2020r. obowiązuje w Urzędzie System Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji w skrócie SZBI (zarządzenie Wójta Nr 120.5.2020 z dnia 1 lutego 2020r.) w którym w części SZBI-I-05 podano 10 zasad etyki w pracy, obowiązujących pracowników Urzędu.

Przestrzeganie podstawowych wartości etycznych jest przedmiotem oceny pracowników, która ma miejsce raz na 2 lata. Kryteria oceny ustalono w § 10 i 11 Regulaminu oceny (Zarządzenie nr 0152/30/2009 Wójta Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 6 sierpnia 2009r. w sprawie Regulaminu okresowej oceny pracowników Urzędu Gminy w Dobrzeniu Wielkim, ze zm.).

Od 2017r. obowiązuje w Urzędzie Zarządzenie nr 120.10.2017 Wójta Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 6 czerwca 2017r. w sprawie przeciwdziałania mobbingowi i dyskryminacji w Urzędzie Gminy w Dobrzeniu Wielkim. Zarządzenie zostało wprowadzone w trosce o ochronę zasobów ludzkich Urzędu oraz zachowanie zasad etyki przez pracodawcę. W 2021r. nie zgłoszono przypadków mobbingu ani dyskryminacji.

## **2. Kompetencje zawodowe**

Odpowiednie kompetencje zawodowe pracowników Urzędu zapewnia system kontroli zarządczej, na który składają się następujące działania:

### **1) Zatrudnianie nowych pracowników Urzędu w drodze otwartego, konkurencyjnego naboru**

Zasady naboru kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze określa ustawa z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (art. 11-16 ustawy). Szczegółowe zasady przeprowadzania naboru w Urzędzie określone są w Zarządzeniu nr 0152/20/2009 Wójta Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 24 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu naboru na wolne stanowiska w Urzędzie Gminy w Dobrzenu Wielkim. Przyjęte procedury zapewniają wybór najlepszego kandydata na dane stanowisko pracy.

W roku 2022 nie prowadzono w Urzędzie Gminy naborów na wolne stanowiska urzędnicze.

### **Służba przygotowawcza**

Dla nowo zatrudnianych pracowników, którzy nie pracowali dotychczas na stanowiskach urzędniczych w jednostkach samorządu terytorialnego organizowana jest przez Sekretarza Gminy służba przygotowawcza zgodnie z art. 19 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych oraz Regulaminem służby przygotowawczej w Urzędzie Gminy w Dobrzenu Wielkim: Zarządzenie nr 0152/19/2009 Wójta Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 23 czerwca 2009r. w sprawie Regulaminu służby przygotowawczej w Urzędzie Gminy w Dobrzenu Wielkim. W 2022r. nie przyjęto do pracy w Urzędzie Gminy nowych pracowników wymagających służby przygotowawczej.

### **2) Powierzanie pracownikom wykonywania zadań zgodnie z posiadanymi kwalifikacjami**

Wymagania kwalifikacyjne stosowane wobec pracowników Urzędu wynikają z:

- a) Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, zwanego dalej rozporządzeniem (Dz.U. z 2021r. poz. 1960),
- b) Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Dobrzenu Wielkim, ustalonego Zarządzeniem Wójta Nr 120.27.2019 z dnia 9 lipca 2019r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Dobrzenu Wielkim

(ze zm.). Co do zasady Regulamin nie przewiduje dodatkowych wymagań kwalifikacyjnych, poza określonymi Rozporządzeniem, o którym mowa w pkt 3a, c) Przepisów szczególnych dotyczących wymagań kwalifikacyjnych dla określonych stanowisk.

W 2022 roku, podobnie jak w latach ubiegłych, powierzano pracownikom wykonywania zadań zgodnie z posiadanymi kwalifikacjami;

### 3) Okresowa ocena pracowników

Pracownicy Urzędu podlegają ocenie zgodnie z Regulaminem oceny okresowej pracowników określonym Zarządzeniem nr 0152/30/2009 Wójta Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 6 sierpnia 2009r. w sprawie Regulaminu okresowej oceny pracowników Urzędu Gminy w Dobrzenu Wielkim. Ocena przeprowadzana jest raz na dwa lata.

W 2022r. nie prowadzono oceny pracowników. Najbliższe ocena zostanie przeprowadzona w 2023r.

### Samokształcenie

Pracownicy Urzędu posiadają wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać zadania powierzone zakresami czynności i obowiązków. Na bieżąco uzupełniają wiedzę poprzez samokształcenie i uczestnictwo w szkoleniach oraz analizują przepisy prawa stosowane na zajmowanym stanowisku oraz ich zmiany. Pracownicy mają dostęp online na stanowisku pracy do systemu informacji prawnej LEGALIS i mogą na bieżąco zapoznawać się ze zmianami przepisów prawa, czytać komentarze do przepisów oraz śledzić linie orzecznicze, w szczególności w zakresie przepisów prawa stosowanego przez pracownika na stanowisku pracy. System LEGALIS jest narzędziem nieodzownym w procesie poprawnego stosowania prawa na każdym stanowisku pracy w Urzędzie;

### 4) Szkolenia pracowników

Zgodnie z art. 29 ustawy o pracownikach samorządowych Pracodawca wspiera podnoszenie wiedzy i kwalifikacji zawodowych pracowników Urzędu w formie zorganizowanych szkoleń. W 2022r. pracownicy Urzędu uczestniczyli w 30 szkoleniach i wydano na ten cel kwotę 13 640,52 zł. Większość szkoleń, z uwagi na epidemię COVID-19, prowadzona była on-line. Nie odnotowano przypadków odmowy skierowania pracownika na szkolenie.

### **3. Struktura organizacyjna**

- 1) Struktura organizacyjna Urzędu Gminy określona jest w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Dobrzenu Wielkim. Od 10 maja 2018r. obowiązuje w Urzędzie nowy Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Wójta nr 120.16.2018 (tekst jednolity: Zarządzenie nr 120.52.2019 Wójta Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 20 listopada 2019r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Dobrzenu Wielkim; zm: Zarządzenia: Nr 120.15.2020r. z dnia 2 kwietnia 2020r., Nr 120.60.2020 z dnia 1 grudnia 2020r.; Nr 120.42.2021 z dnia 1 grudnia 2021r.). Schemat struktury organizacyjnej Urzędu został określony w załączniku nr 2 do tego Regulaminu. W 2022r. nie wprowadzano zmian w Regulaminie Organizacyjnym;
- 2) Organizację i porządek w procesie pracy Urzędu oraz związane z tym prawa i obowiązki pracowników ustala Regulamin pracy Urzędu Gminy w Dobrzenu Wielkim (Zarządzenie nr 120.11.2012 Wójta Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 21 lutego 2012r. w sprawie Regulaminu pracy Urzędu Gminy w Dobrzenu Wielkim, zm. zarządzenia Wójta: Nr 120.26.2018, Nr.120.52.2019, Nr 120.53.2019 i Nr 120.28.2020 z dnia 28 maja 2020r.). W 2022r. nie wprowadzano zmian w Regulaminie Pracy.

### **4. Delegowanie uprawnień**

- 1) Poszczególni pracownicy Urzędu posiadają co do zasady imienne zakresy czynności określające ich obowiązki i uprawnienia, które znajdują się w aktach osobowych pracownika. Powierzenie uprawnień i określenie obowiązków następuje wyłącznie w formie pisemnej i jest potwierdzane podpisem pracownika przyjmującego te uprawnienia i obowiązki. Zastępca Wójta, Sekretarz i Skarbnik Gminy wykonują zadania przypisane im w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu oraz określone przepisami szczególnymi; do wykonywania niektórych zadań w/w pracownicy posiadają stałe lub okresowe pisemne upoważnienia Wójta;
- 2) Wójt udziela pracownikom Urzędu imiennych upoważnień do wydawania i podpisywania w jego imieniu decyzji administracyjnych i podatkowych. W 2022r. takie upoważnienia posiadali: Zastępca Wójta i Sekretarz Gminy. Ponadto Wójt udzielił w 2022r. Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobrzenu Wielkim upoważnień i pełnomocnictw do wydawania decyzji

administracyjnych w imieniu Wójta w sprawach wynikających z ustaw szczególnych. Upoważnienie i pełnomocnictwa do wykonywania określonych czynności w imieniu Wójta jako organu Gminy były wydawane również innym pracownikom oraz osobom i podmiotom spoza Urzędu Gminy. Rejestr wydanych w 2022r pełnomocnictw i upoważnień prowadzony jest w Referacie organizacyjnym Urzędu (sekretariat). W 2022r. do rejestru wpisano 58 pozycji. Rejestr nie obejmuje pełnomocnictw i upoważnień wydanych w formie zarządzeń Wójta. Natomiast rejestr wszystkich upoważnień i pełnomocnictw wydanych poszczególnym osobom i podmiotom na przestrzeni lat ( w tym w formie zarządzeń Wójta) prowadzi Sekretarz Gminy – zgodnie z Zarządzeniem Nr 120.33.2017 z dnia 29 grudnia 2017r. w sprawie zasad rejestracji upoważnień i pełnomocnictw wydawanych przez Wójta;

- 3) Uprawnienia do dostępu do sieci informatycznych są rejestrowane i gromadzone przez Informatyka;
- 4) W Urzędzie są wyznaczone osoby, posiadające uprawnienie do posługiwania się kwalifikowanymi podpisami elektronicznymi. Sprawy dot. certyfikatów podpisów elektronicznych prowadzi Informatyk;
- 5) Określone są osoby (pracownicy Urzędu) uprawnione do udostępniania informacji mediom oraz do zamieszczania informacji w BIP – Zarządzenie Nr 120.17.2017 Wójta Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 21 sierpnia 2017r. w sprawie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Dobrzenu Wielkim.

## **B. CELE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM**

### **5. Misja**

Misja Urzędu wynika w szczególności z następujących aktów prawnych:

- 1) z ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (art. 6-8 w związku z art. 30 i 33 ustawy);
- 2) z przepisów szczególnych obowiązujących na stanowiskach pracy;
- 3) z Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy („Zasady funkcjonowania Urzędu” pkt. 3-5 Regulaminu);
- 4) z Uchwał Rady Gminy, w szczególności z uchwały budżetowej, uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (ze zmianami w trakcie roku) oraz uchwał w sprawie określonych programów.



## **6. Określenie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji.**

W 2022r. nie definiowano celów i zadań Urzędu w formie odrębnego dokumentu, przyjmując jako obowiązujące te zadania i cele, które zostały określone w szczególności w:

- 1) ustawie o samorządzie gminnym;
- 2) przepisach szczególnych stosowanych na poszczególnych stanowiskach pracy;
- 3) Budżecie Gminy na rok 2021 (Uchwała XXXVIII/282/2021 z dnia 16 grudnia 2021r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobrzeń Wielki na 2022r. (ze zmianami wprowadzonymi przez Radę Gminy w trakcie roku budżetowego);
- 4) Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2022-2025 - Uchwała Nr XXXVIII/283/2021 Rady Gminy Dobrzeń wielki z dnia 16 grudnia 2021r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022-2025 (ze zmianami wprowadzonymi przez Radę Gminy w trakcie roku budżetowego);

Dokumenty wewnętrzne wymienione powyżej (pkt 3-4) znajdują się w Referacie Organizacyjnym Urzędu Gminy - Biuro Rady Gminy. Są również dostępne na stronie BIP (Akty prawne – uchwały Rady Gminy lub Akty prawne - Baza aktów własnych).

Monitorowanie wykonania zadań określonych w budżecie Gminy na rok 2022 przebiegało na bieżąco. W ramach kontroli zarządczej Wójt inicjował niezbędne zmiany w budżecie Gminy, uchwalane następnie przez Radę Gminy.

W ramach kontroli zarządczej i posiadanych upoważnień Wójt dokonywał zmian w budżecie Gminy oraz w planach finansowych ustalonych dla Urzędu i pozostałych jednostek organizacyjnych Gminy.

**Ocena realizacji zadań i celów Gminy** prowadzona była na podstawie sprawozdań Wójta, w szczególności:

- a) informacji za I półrocze 2022 r. (Zarządzenie Nr 0050.1.187.2022 Wójta Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 31 sierpnia 2022r. ) zawierającej:
  - informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
  - informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,

- informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury;
- b) sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za rok 2022 (załącznik do Zarządzenie NR 0050.1.61.2023 Wójta Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 31 marca 2022r. w sprawie przedłożenia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Dobrzeń Wielki;
- Raportu o stanie Gminy za rok 2022 (Zarządzenie nr 0050.1.105.2023 z dnia 31 maja 2023 w sprawie Raportu o stanie Gminy za rok 2022).

Sprawozdanie z wykonania budżetu i Raport przekazano Radzie Gminy na zasadach i w terminach określonych odrębnymi przepisami. Ponadto sprawozdanie przekazano do organu nadzoru finansowego (RIO w Opolu) i uzyskano pozytywną opinię. Na sesji w dniu 29 czerwca 2023r., po zapoznaniu się z Raportem o stanie Gminy za rok 2022, Rada Gminy podjęła Uchwałę LXI/441/2023 w sprawie udzielenia Wójtowi Gminy wotum zaufania, a następnie – po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu za 2022r. – zatwierdziła to sprawozdanie i udzieliła Wójtowi absolutorium za działalność związaną z wykonaniem budżetu Gminy Dobrzeń Wielki w 2022r.

W 2022r. sporządzano również sprawozdania wynikające z przepisów o statystyce publicznej i innych przepisów szczególnych. Sprawowany był bieżący nadzór nad prawidłowością i rzetelnością sprawozdań.

### **7. Identyfikacja ryzyka; Analiza ryzyka i Reakcja na ryzyko**

Rok 2022 był kolejnym rokiem, w którym dokumentowano zarządzanie ryzykiem jako odrębny proces tj. w formie dokumentów poświęconych wyłącznie identyfikacji ryzyka, jego analizie oraz reakcji na ryzyko, stosownie do przepisów Zarządzenia Nr 120.19.2017 Wójta Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 4 września 2017r. w sprawie zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Dobrzenu Wielkim (zm. Zarządzenie Nr 120.3.2020 z dnia 30 stycznia 2020r.). Koordynatorem procesu zarządzania ryzykiem w Urzędzie była sekretarz gminy.

Kierownicy referatów oraz osoby zatrudnione na samodzielnych stanowiskach sporządzili arkusze identyfikacji i oceny ryzyka, na podstawie których sekretarz gminy sporządziła Zbiorny Rejestr Ryzyk będący zestawieniem ryzyka umiarkowanego i wysokiego, wskazanych przez pracowników. Należy stwierdzić, że jako najbardziej istotne ryzyko w działalności Urzędu wskazano ryzyko wynikające z bieżącej

działalności (w tym. awarie systemów, zagrożenie epidemiczne, niejasność przepisów i procedur, wadliwy przepływ informacji etc.), ryzyko nadużyć, ryzyko osobowe (kadra zasoby ludzkie), ryzyko zewnętrzne oraz ryzyko finansowe. W stosunku do wyników szacowania ryzyka na rok 2022, w roku 2023 wskazano na więcej elementów ryzyka umiarkowanego i wysokiego, jakie może wystąpić w obszarze zamówień publicznych.

Ryzyka na poziomie wysokim i umiarkowanym nie zidentyfikowano w Referacie Spraw Obywatelskich, w Urzędzie Stanu Cywilnego, w Referacie Rozwoju oraz w Referacie Centrum Usług Wspólnych.

Pojawiające się w 2022r. problemy i zagrożenia monitorowano na bieżąco oraz reagowano w sposób adekwatny, co umożliwiło w większości przypadków obniżenie ryzyka lub jego całkowitą eliminację.

Ponadto w 2022r. kontynuowano rozpoczęte w 2017r. działania systemowe zmierzające do dostosowania Gminy, Urzędu oraz jednostek organizacyjnych Gminy do sytuacji organizacyjnej i finansowej, która nastąpiła dniem 1 stycznia 2017r. w związku ze zmianą granic Gminy (Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 19 lipca 2016r. w sprawie ustalenia granic niektórych gmin i miast, nadania niektórym miejscowościom statusu miasta oraz zmiany nazwy gminy - Dz.U. z 2016r. poz. 1134). W wyniku tej zmiany Gmina utraciła pięć sołectw, ponad 4 tys. mieszkańców oraz ponad 60% dochodów własnych.

### **C. MECHANIZMY KONTROLI**

#### **8. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej.**

Dokumentację systemu kontroli zarządczej stanowią w szczególności:

- regulaminy i procedury wewnętrzne,
- dokumentacja z samooceny kontroli zarządczej, w tym arkusze wypełniane przez pracowników Urzędu,
- arkusze identyfikacji i oceny ryzyka oraz zbiorczy rejestr ryzyk,
- zarządzenia Wójta,
- dokumenty określające zakres obowiązków, odpowiedzialności i uprawnień pracowników,
- inne dokumenty wewnętrzne istotne dla funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie.

Do dokumentacji kontroli zarządczej należą również sprawozdania, raporty, zestawienia i analizy oraz dokumenty z realizacji obowiązujących procedur oraz protokoły kontroli wewnętrznych i zewnętrznych. Dokumenty powyższe gromadzone są w aktach na stanowiskach pracy.

Dokumentacja obejmująca zarządzenia Wójta (jako organu Gminy i kierownika Urzędu) oraz uchwały Rady Gminy za rok 2022, prowadzona w formie papierowej znajduje się w Referacie Organizacyjnym Urzędu lub – w przypadku dokumentów archiwalnych – w archiwum zakładowym Urzędu. Zarządzenia Wójta i uchwały Rady Gminy są również dostępne w wersji elektronicznej na stronie BIP w menu Akty prawne i akty prawne – Baza aktów własnych.

Zakresy obowiązków pracowników oraz indywidualne upoważnienia Wójta udzielone pracownikom znajdują się w teczkach osobowych pracowników. W Referacie Organizacyjnym prowadzony jest Rejestr i zbiór wydanych przez Wójta pełnomocnictw i upoważnień.

## **9. Nadzór**

Kierownictwo Urzędu prowadziło w 2022r. bieżący nadzór nad wykonywaniem zadań przez pracowników Urzędu w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji. W szczególności sprawowany był stały nadzór nad wydatkami i dochodami w zakresie ich realizacji, jak również nadzór obejmujący zgodność działalności Urzędu z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

Ponadto nadzorowano na bieżąco sprawy związane z:

- 1) przestrzeganiem przez pracowników obowiązującego czasu pracy (elektroniczna rejestracja czasu pracy);
- 2) przestrzeganiem terminowości załatwiania spraw– elektroniczny system rejestracji obiegu dokumentów PROTON;
- 3) prawidłowym wykorzystaniem i ochroną zasobów.

## **10. Ciągłość działalności**

Zapewniono mechanizmy służące utrzymaniu ciągłości działalności Urzędu, w szczególności poprzez zapewnienie systemu zastępstw za pracowników nieobecnych (urlop, inna absencja). Każdy pracownik ma przypisane zastępstwo, polegające na wykonywaniu przez niego bieżących zadań należących do czasowo nieobecnego

pracownika zastępowanego. Podstawą realizacji są stosowne upoważnienia oraz zapisy w zakresach czynności pracowników.

Materiały i usługi niezbędne dla funkcjonowania Urzędu w 2022r. były na bieżąco zamawiane i nabywane przez upoważnionych pracowników Urzędu (zgodnie ze stosownym zarządzeniem wójta).

### **11. Ochrona zasobów**

W Urzędzie zapewniono ochronę zasobów oraz właściwe ich wykorzystanie.

Na zasoby Urzędu składają się w szczególności: kadra (zasoby ludzkie) zasoby finansowe, zasoby materialne, systemy informatyczne, dane chronione, w szczególności dane osobowe i dane objęte tajemnicą skarbową. Ochrona zasobów regulowana jest przepisami prawa powszechnie obowiązującego oraz aktami wewnętrznymi, w tym Systemem Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji w Urzędzie Gminy w Dobrzenu Wielkim, ustalonym zarządzeniem Wójta.

W Urzędzie funkcjonują procedury wewnętrzne mające na celu ochronę zasobów – w tym w zakresie objętym zarządzeniami Wójta wymienionymi na str. 1-3 niniejszego sprawozdania. Bezpośredni dostęp do zasobów finansowych, materialnych, informatycznych oraz danych chronionych mają wyłącznie osoby upoważnione przez Wójta lub posiadające kompetencje ustawowe do wykonywania określonych czynności.

W 2022r. Urząd posiadał ważną umowę na świadczenie usług w zakresie całodobowej ochrony fizycznej budynku Urzędu i mienia z firmą UNITREZ, w tym całodobowy monitoring lokalnego systemu alarmowego.

Nadzór nad prawidłową ochroną danych osobowych w Urzędzie sprawował w 2022r. Inspektor Ochrony Danych p. Marcin Tynda, jako podmiot zewnętrzny, z którym Gmina zawarła umowę.

### **12. Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych**

W Urzędzie istnieją następujące mechanizmy kontroli operacji finansowych i gospodarczych:

- 1) rzetelne i pełne dokumentowanie oraz rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych;
- 2) wszystkie operacje finansowe zatwierdzane są przez kierownictwo urzędu po zatwierdzeniu przez Skarbnika Gminy lub głównego księgowego dla jednostek

obsługiwanych przez CUW oraz osoby merytorycznie odpowiedzialne za określony wydatek (zlecający, zamawiający).

W 2022r. obowiązywało w Urzędzie Zarządzenie Nr 0050.1.207.2018 Wójta Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 31 grudnia 2018r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości (zm. Zarządzenie nr 0050.1.75A.2019 z dnia 5 lipca 2019r. i Nr 0050.139.2019 z dnia 17 października 2019r.). W zarządzeniu tym określono szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych.

### **Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych**

Nad prawidłowym działaniem systemów informatycznych w Urzędzie kontrolę bieżącą sprawuje informatyk. Corocznie wykonywany jest audyt bezpieczeństwa systemów informatycznych oraz zgodności systemów teleinformatycznych z Krajowymi Ramami Interoperacyjności. Audyt za 2022r. został przeprowadzany przez podmiot zewnętrzny.

## **D. INFORMACJA I KOMUNIKACJA**

### **13. Bieżąca informacja**

Osoby zarządzające Urzędem oraz pozostali pracownicy Urzędu mają zapewniony dostęp do informacji niezbędnych do wykonywania swoich obowiązków. Każdy z pracowników ma swobodny dostęp do:

- 1) aktualnej bazy przepisów prawa poprzez System informacji prawnej LEGALIS - online finansowany przez pracodawcę;
- 2) sieci INTERNET;
- 3) poczty elektronicznej;
- 4) zbiorów Uchwał Rady Gminy i Zarządzeń Wójta – zamieszczonych na stronie BIP (Akty prawne i akty prawne- Baza aktów własnych).

System komunikacji umożliwia przepływ informacji i ich właściwe zrozumienie wewnątrz jednostki zarówno pionowo jak i poziomo.

### **14. Komunikacja wewnętrzna.**

Dla zapewnienia efektywnego przekazywania w obrębie Urzędu informacji istotnych do prawidłowego funkcjonowania w 2022r. stosowano w szczególności następujące mechanizmy:

- 1) przesyłanie informacji pocztą elektroniczną;
- 2) wewnętrzną sieć telefoniczną;
- 3) elektroniczny obieg dokumentów.

## **15. Komunikacja zewnętrzna**

W ramach komunikacji zewnętrznej, której istotą jest przekazywanie informacji osobom i podmiotom zewnętrznym oraz lokalnej społeczności w zakresie planowanych i realizowanych w Urzędzie zadań, jak również osiągniętych celów, prowadzono w 2022r. działania obejmujące w szczególności:

- 1) współpracę z mediami – prasa, radio telewizja;
- 2) zamieszczanie informacji na stronie internetowej Gminy ([www.dobrzen Wielki.pl](http://www.dobrzen Wielki.pl));
- 3) zamieszczanie informacji w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu ([www.bip.dobrzen Wielki.pl](http://www.bip.dobrzen Wielki.pl));
- 4) zamieszczanie informacji na *facebook*’u Gminy;
- 5) zamieszczanie informacji na tablicach i w gablotach informacyjnych we wszystkich sołectwach w Gminie oraz w Urzędzie;
- 6) sporządzanie sprawozdań i informacji, w tym dla organów nadzoru i GUS;
- 7) publikację ogłoszeń dotyczących zamówień publicznych na własnej stronie Biuletynu Informacji Publicznej oraz Biuletynie Zamówień Publicznych;
- 8) udostępnienie mieszkańcom darmowej wielozadaniowej aplikacji mobilnej.

Urząd uczestniczył w 2022r. w przekazywaniu informacji, które zostały przesłane do Urzędu przez podmioty zewnętrzne w celu ich podania do wiadomości publicznej (pisma rejestrowane są w aktach Or.5315 prowadzonych w Referacie Organizacyjnym - Sekretariat Urzędu). Łącznie umieszczono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie 36 informacji które następnie przesłano zwrotnie do podmiotów z potwierdzeniem terminu ich ogłoszenia.

## **E. MONITOROWANIE I OCENA**

### **16. Monitorowanie systemu kontroli zarządczej**

Monitorowanie systemu kontroli zarządczej obejmowało w szczególności bieżącą analizę funkcjonowania poszczególnych elementów systemu kontroli zarządczej oraz wykorzystania przyjętych standardów do doskonalenia systemu kontroli zarządczej.

Do monitoringu wykonywania niektórych zadań wykorzystywano systemy elektroniczne, w tym:

- 1) system PROTON, zapewniający monitorowanie obiegu dokumentów i terminowości załatwiania spraw w Urzędzie;

- 2) elektroniczny system rejestracji czasu pracy, pozwalający na ochronę zasobów ludzkich Urzędu oraz monitorowanie dyscypliny pracy i przestrzegania przez pracowników zasad określonych w Regulaminie Pracy Urzędu;
- 3) funkcjonujące w Referatach Budżetu i Finansów oraz CUW systemy informatyczne, które umożliwiły bieżące monitorowanie wykonania budżetu Gminy.

## **17.Samoocena**

Samoocenę kontroli zarządczej za rok 2022 przeprowadzono w styczniu 2023r. zgodnie z przepisami Zarządzenia Nr 120.1.2017 Wójta Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 17 stycznia 2017r. w sprawie oceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Dobrzeniu Wielkim. Celem samooceny było uzyskanie przez Wójta Gminy Dobrzeń Wielki informacji o stanie funkcjonowaniu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Dobrzeniu Wielkim w 2022 roku.

Na podstawie dokonanej powyżej analizy wyników samooceny kontroli zarządczej należy stwierdzić, że większość pracowników Urzędu ocenia funkcjonowanie kontroli zarządczej jako „DOBRE”, spełniające podstawowe standardy tej kontroli (A,B,C,D).

**KIEROWNICY REFERATÓW ocenili**, że w 2022r. trzy obszary kontroli zarządczej spełniane były na poziomie „SŁABYM”. Dotyczy to standardów:

- 1) **A. Środowisko wewnętrzne** – w zakresie przekazywania zadań i obowiązków oraz bieżących uprawnień na piśmie - 75% kierowników odpowiedziało, że nie delegują uprawnień i zadań bieżących na piśmie, nie widza również takiej potrzeby w sytuacji, gdy pracownik posiada pisemny zakres obowiązków i uprawnień;
- 2) **B. Cele i zarządzanie ryzykiem** - w zakresie:
  - a) wyznaczania przez kierowników celów do osiągnięcia i zadań do zrealizowania przez pracowników referatu w danym roku (75% „NIE”). Kierownicy wnieśli uwagę, że nie ma procedury wyznaczania celów do osiągnięcia, ale zadania, również te powtarzalne, realizowane są na bieżąco - zgodnie z zakresem zadań przypisanych poszczególnym referatom i stanowiskom, tym samym cele działalności są wyznaczane i realizowane,
  - b) wskazywanie wśród zidentyfikowanych zagrożeń ryzyka o charakterze istotnym, które w znaczący sposób może przeszkodzić w realizacji zadań



i celów referatu istotnego (75% „NIE”). Z tak sformułowaną oceną Kierowników trudno się zgodzić, bowiem sporządzając arkusze identyfikacji i oceny ryzyka Kierownicy określają rodzaj ryzyka, w tym ryzyko wysokie, które niewątpliwie należy do ryzyk istotnych, które – w przypadku jego wystąpienia może przeszkodzić w realizacji zadań i celów referatu;

**3) D. Informacja i komunikacja – w zakresie** sprawnego przepływu pomiędzy referatami informacji niezbędnych do wykonywania zadań (50% „TAK/ 50% „NIE”). Zauważono jednak poprawę w spełnianiu tego elementu standardu D. o ok 17%, bowiem w roku ubiegłym odsetek odpowiedzi kształtował się odpowiednio: 33,3 % „TAK” i 66,7% „NIE”.

Kierownicy referatów skazali na poprawę w funkcjonowaniu kontroli zarządczej w obszarze standardu E. Monitorowanie i ocena - w zakresie znajomości zadań audytora w przedmiocie kontroli zarządczej, który w roku 2021r. uznany został za spełniony na poziomie słabym (66,7% „NIE”). Samoocena za 2022r. wskazuje na spełnienie standardu na poziomie dobrym (75% „TAK”). Może to świadczyć o większym zaangażowaniu Kierowników Referatów w wykonywaniu zadań audytowych w 2022r. ( np. przygotowywanie dokumentów dla potrzeb audytu, etc).

Należy podkreślić, że wśród standardów, których wykonanie kierownicy ocenili (podobnie jak w roku ubiegłym) jako dobre, niektóre otrzymały o wiele większą ilość odpowiedzi „TAK”, niż przy ocenie za rok 2021. Dotyczy to np. elementów składowych standardu C. Mechanizmy kontroli: zapewnienie ciągłości działalności Urzędu w zakresie ustalania zastępstw na niektórych stanowiskach (wzrost o 10% „TAK”) oraz zapewnienia mechanizmów kontroli systemów informatycznych (wzrost o 33% „TAK”), jak również Standardu D. Informacja i Komunikacja w zakresie obejmującym przepływ informacji wewnątrz referatu (wzrost o 8% „TAK”).

**PRACOWNICY URZĘDU** zatrudnieni na stanowiskach innych niż kierownicze wskazali jako „DOBRE” i „SŁABE” funkcjonowanie kontroli zarządczej w zakresie tych samych standardów, co przy samoocenie za rok 2021.

Wśród standardów spełnianych na poziomie „DOBRYM”, pracownicy ocenili wyżej niż w roku 2021 zachowanie standardu B. Cele i Zarządzanie ryzykiem wskazując na lepsze funkcjonowanie analizy ryzyka w Urzędzie oraz przewidywanych reakcji na ryzyko. W ramach standardu C. Mechanizmy kontroli pracownicy wskazali na poprawę

w funkcjonowaniu kontroli zarządczej w zakresie mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych (wzrost o 10% „TAK” oraz w zakresie zapewnienia mechanizmów kontroli dotyczących systemów informatycznych (wzrost o 11 % TAK).

Wyniki samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej wskazały, że w 2022r., podobnie jak w latach ubiegłych, **w Urzędzie Gminy funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza**. Trzeba jednak nadal mieć na uwadze, że w wypełnianych arkuszach samooceny kontroli zarządczej pracownicy Urzędu nadal wskazują obszary, które uznają za „RACZEJ SŁABE” lub „SŁABE”, choć ocena poszczególnych obszarów jest nieco odmienna w przypadku kierowników i pracowników. Na te obszary funkcjonowania systemu kontroli zarządczej należy zwrócić w przyszłości szczególną uwagę.

Raport z samooceny systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Dobrzenu Wielkim za rok 2022 wraz z pełną dokumentacją (arkusze oceny) znajduje się w aktach kontroli zarządczej, prowadzonych w Referacie Organizacyjnym.

### **18. Audyt wewnętrzny**

W 2022r. prowadzono w Gminie audyt wewnętrzny. Audytem objęto następujące obszary działalności Gminy:

1) gospodarka finansowa szkół podstawowych dla których organem prowadzącym jest Gmina Dobrzeń Wielki (wybrane jednostki):

a) Publiczna Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Chróścicach, ul. Powstańców Śląskich 1, 46-080 Chróścice;

b) Publiczna Szkoła Podstawowa z Oddziałami Sportowymi w Dobrzenu Wielkim, ul. Kościelna 4, 46-081 Dobrzeń Wielki;

2) Gospodarka finansowa i realizacja zadań Gminnego Ośrodka Kultury, ul. Namysłowska 20, 46-081 Dobrzeń Wielki;

3) Wydawane zezwoleń na zajęcie pasa drogowego.

Audyt przeprowadził podmiot zewnętrzny *GRUPA GUMUŁKA – AUDYT Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Spółka Komandytowa z siedzibą w Katowicach, ul. Matejki 4, 40-077 Katowice*, na podstawie zawartej z Gminą umowy cywilno – prawnej.

## **19. Audyt zgodności systemów informatycznych**

W Urzędzie został wykonany audyt zgodności systemów teleinformatycznych ze standardami Krajowych Ram Interoperacyjności (KRI) - zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych. Audytem objęto: dokumentację SZBI, procesy, środki przewarżania informacji, w tym systemy informatyczne i ich zabezpieczenia.

Audyt został przeprowadzony przez firmę zewnętrzną Efigo Sp. z o.o. ul. Mikołaja Kopernika 8/6, 40-064 Katowice –przez certyfikowanego audytora wiodącego SZBI p.

Marcina Tyndę i audytora wiodącego SZBI p. Olivera Woźniaka.

## **20. Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy**

Wójt uzyskał zapewnienie o stanie kontroli zarządczej w 2022r., którego źródłem są:

- 1) osobiste monitorowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie;
- 2) bieżący kontakt z pracownikami Urzędu i Kierownikami jednostek gminnych;
- 3) sprawozdania, w szczególności z wykonania budżetu w 2022r. oraz z wykonania planów finansowych w jednostkach organizacyjnych;
- 4) opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za rok 2022r.;
- 5) udzielenie Wójtowi przez Radę Gminy wotum zaufania i absolutorium za rok 2022 – Uchwały Rady Gminy z dnia 29 czerwca 2023r. Nr XLI/441/2-23 i Nr XLI/443/2023;
- 6) wyniki samooceny kontroli zarządczej zawarte w Raporcie z samooceny kontroli zarządczej w Urzędzie za rok 2022;
- 7) wynik przeprowadzonej w Urzędzie w 2022r. identyfikacji i oceny ryzyka oraz zbiorczy rejestr ryzyk;
- 8) sprawozdania z audytu wewnętrznego oraz audytu dot. zgodności systemów informatycznych z Krajowymi Ramami Interoperacyjności.

**Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że w 2022r. zapewniono w wystarczającym stopniu funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Dobrzenu Wielkim.**

## **20. Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej w jednostkach gminnych**

Dyrektorzy jednostek gminnych odpowiadają za sposób prowadzenia kontroli zarządczej w podległych im jednostkach i ustalają zasady identyfikacji i rejestrowania ryzyka w odniesieniu do zaplanowanych zadań i celów.

Stosownie do przepisów § 3 ust. 1 Zarządzenia nr 0050.1.134.2017 Wójta Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 7 grudnia 2017r. w sprawie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych gminy, kierownicy i dyrektorzy jednostek gminnych oraz Gminny Ośrodek Kultury w Dobrzeniu Wielkim (GOK) jako samorządowa instytucja kultury, złożyli Wójtowi oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w kierowanych przez nich jednostkach w roku 2022r. Wszystkie oświadczenia zostały złożone w przepisowym terminie do dnia 31 stycznia 2023r.

W swoich oświadczeniach Kierownicy/Dyrektorzy jednostek wskazywali na zidentyfikowane ryzyka, w tym na ryzyko wysokie związane w szczególności z następującymi obszarami działalności jednostek:

- 1) wyniki egzaminu ósmoklasistów (dotychczas niezadowolające) (PSP w Chróścicach);
- 2) konieczność redukcji etatów nauczycielskich w związku z niekorzystną demografią (PSP w Chróścicach);
- 3) brak dostatecznej ilości środków finansowych na działalność jednostek, w tym na utrzymanie obiektów, wskazano na rosnące koszty energii i innych mediów (GOK);
- 4) obniżanie dotacji (w stosunku do zaplanowanej) na działalność jednostek (GOK);
- 5) realizacja koniecznych remontów obiektu, w tym zapewnienie sprawnej klimatyzacji (PP w Dobrzeniu Wielkim);
- 6) obniżanie dotacji (w stosunku do zaplanowanej) na działalność jednostki (GOK);
- 7) ryzyko niedofinansowania zadań, nadmierne obciążenie pracą w związku z koniecznością wykonywania dodatkowych zadań spowodowanych wojną w Ukrainie, godziwe wynagrodzenia pracowników (GOPS w Dobrzeniu Wielkim).

Identyfikując ryzyko wysokie dyrektorzy jednostek wskazali na podjęte działania w celu zminimalizowania tego ryzyka.

Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Gminy podali, że w kierowanych przez nich jednostkach w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza. Tylko Dyrektor GOK oświadczył, że w 2022r.

w kierowanej przez niego instytucji kultury w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza w GOK. Dyrektor wskazał na braki w zakresie kontroli zarządczej polegające na niepełnej identyfikacji ryzyk mających wpływ na realizację planu działalności GOK. Dyrektor podał również, jakie działania zostały podjęte w roku sprawozdawczym w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w kierowanej przez niego instytucji kultury, a to:

- doprecyzowanie czynników ryzyka;
- doprecyzowanie poziomu istotności ryzyka i reakcji na ryzyko w korelacji z mapą ryzyka;
- przegląd samego ryzyka z uwzględnieniem efektywności mechanizmów kontrolnych.

Analiza oświadczeń o stanie kontroli zarządczej złożonych przez kierowników i dyrektorów jednostek gminnych oraz dyrektora GOK pozwala na uzyskanie przez Wójta zapewnienia, że w jednostkach gminnych funkcjonowała w wystarczającym stopniu adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Dokumenty złożone przez kierowników/dyrektorów jednostek gminnych – oświadczenia o stanie kontroli zarządczej oraz szacowanie ryzyka za rok 2022 znajdują się w aktach prowadzonych przez Sekretarza Gminy.

*Niniejsze sprawozdanie podlega publikacji na stronie Biuletynu Informacji Publicznej (BIP) Urzędu Gminy w Dobrzenu Wielkim – [www.bip.dobrzenwielki.pl](http://www.bip.dobrzenwielki.pl)*

**WÓJT**

**Piotr Szłapa**

*Przygotowała  
K. Konecka*