

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Gminie Miasta Pionki ¹⁾ za rok 2024

(rok, za który składane jest oświadczenie)

Dział I²⁾

Jako osoba odpowiedzialna za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, tj. działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a w szczególności dla zapewnienia:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem,

Oświadczam, że w kierowanej przeze mnie jednostce samorządu terytorialnego Gmina Miasta Pionki, będącej jednostką sektora finansów publicznych, podejmowane są wszelkie działania zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, mające na celu zapewnienie efektywnego i zgodnego z zasadami gospodarowania środkami publicznymi. Jako organ odpowiedzialny za nadzór nad działalnością jednostki, dokładam wszelkich starań, aby procesy finansowe i operacyjne były realizowane zgodnie z normami prawnymi, w sposób transparentny oraz efektywny, z uwzględnieniem potrzeb społecznych i rozwoju gminy

(nazwa/nazwy działu/działów administracji rządowej/nazwa jednostki sektora finansów publicznych³⁾)

Część A⁴⁾

☒ w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Część B⁵⁾

☐ w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Część C⁶⁾

☐ nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Pomimo że system kontroli zarządczej funkcjonował w sposób adekwatny, skuteczny przeprowadzona analiza wskazała pewne obszary, które, mimo wysokiej jakości dotychczasowych działań, wymagają dalszego doskonalenia oraz wprowadzenia usprawnień w celu zwiększenia ich efektywności i zapewnienia jeszcze lepszej realizacji celów organizacyjnych. Wskazana została konieczność wypełnienia Działu II i III, co stanowi istotny element w dalszym doskonaleniu procesów zarządzania oraz w osiągnięciu zamierzonych rezultatów.

Część D

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:⁷⁾

- ☒ monitoringu realizacji celów i zadań,
- ☒ samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁸⁾,
- ☒ procesu zarządzania ryzykiem,
- ☒ audytu wewnętrznego,
- ☒ kontroli wewnętrznych,
- ☒ kontroli zewnętrznych,
- ☐ innych źródeł informacji:

Jednocześnie oświadczam, że nie są mi znane inne fakty lub okoliczności, które mogłyby wpłynąć na treść niniejszego oświadczenia.

Pionki, dnia 31-01-2025 r.

(miejscowość, data)

BURMISTRZ MIASTA

(-) *Łukasz Miśkiewicz*

* Niepotrzebne skreślić.

Dział II

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

W odniesieniu do funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym pragnę zgłosić kilka zastrzeżeń, które wynikają z analizy procesów kontrolnych oraz realizacji zadań w jednostce sektora finansów publicznych. Zastrzeżenia te dotyczą kilku kluczowych aspektów mających wpływ na skuteczność i efektywność funkcjonowania kontroli zarządczej w naszej jednostce.

1. **Niewystarczający monitoring zgodności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi**

W wyniku przeprowadzonego audytu wewnętrznego stwierdzono przypadki, w których procedury wewnętrzne nie były w pełni zgodne z obowiązującymi przepisami prawa. W szczególności, w obszarze zamówień publicznych, wystąpiły drobne odstępstwa od ustalonych procedur, co mogło wpłynąć na przejrzystość i zgodność z regulacjami.

2. **Nieprawidłowości w realizacji istotnych zadań i celów**

Niektóre cele, które zostały przyjęte na początku roku, nie zostały w pełni zrealizowane. Dotyczy to w szczególności zadań związanych z poprawą efektywności zarządzania zasobami ludzkimi i optymalizacją wydatków.

3. **Zasady etycznego postępowania**

Mimo że w jednostce istnieją ogólne zasady etycznego postępowania, ich przestrzeganie nie było systematycznie monitorowane. W konsekwencji, w niektórych przypadkach pojawiły się wątpliwości co do zgodności postępowań z oczekiwaniami etycznymi, szczególnie w zakresie zarządzania relacjami pomiędzy pracownikami, czy w relacji przełożony-pracownik.

4. **Niewystarczająca wiedza z zakresu kontroli zarządczej, w tym zarządzania ryzykiem**

W jednostce zaobserwowano niedostateczną wiedzę i świadomość pracowników na temat zasad i procedur kontroli zarządczej, szczególnie w zakresie zarządzania ryzykiem. Zarządzanie ryzykiem to proces identyfikacji, oceny i podejmowania działań mających na celu minimalizowanie ryzyk związanych z realizacją zadań, projektów oraz procesów operacyjnych w urzędzie. W kontekście Urzędu Miasta Pionki, zarządzanie ryzykiem obejmuje identyfikację ryzyk finansowych, operacyjnych, prawnych oraz strategicznych, które mogą wpłynąć na osiągnięcie celów jednostki.

W poszczególnych komórkach organizacyjnych urzędu istnieje potrzeba wdrożenia bardziej systematycznego podejścia do zarządzania ryzykiem. Każda komórka organizacyjna powinna prowadzić regularną analizę ryzyk, identyfikować potencjalne zagrożenia (np. w zakresie realizacji projektów, wdrażania nowych regulacji, zarządzania środkami finansowymi) oraz opracowywać plany działań mających na celu ich eliminację lub ograniczenie. Należy również pamiętać o monitorowaniu ryzyk w długim okresie oraz ciągłej aktualizacji planów zarządzania ryzykiem. Ponadto, powinny zostać przeprowadzone szkolenia z zakresu zarządzania ryzykiem dla pracowników odpowiedzialnych za kontrolę zarządczą, aby zwiększyć ich kompetencje w tym zakresie. Zarządzanie ryzykiem powinno obejmować całość działalności urzędu i obejmować zarówno ryzyka zewnętrzne (np. zmiany przepisów prawa) jak i wewnętrzne (np. niewłaściwe zarządzanie projektami, błędy w procesach administracyjnych). Ważnym elementem jest tu także komunikacja i współpraca między komórkami organizacyjnymi, aby każdy pracownik był świadomy ryzyk i potrafił odpowiednio na nie reagować.

5. Problemy z zatrudnieniem audytora wewnętrznego

W roku ubiegłym, jednostka samorządu terytorialnego borykała się z problemem związanym z brakiem audytora wewnętrznego, co miało istotny wpływ na efektywność systemu kontroli zarządczej. Mimo wielokrotnych ogłoszeń o naborach na to stanowisko, przez okres pół roku nie udało się zatrudnić odpowiedniej osoby na stanowisko audytora w strukturach urzędu.

Brak audytora wewnętrznego w urzędzie w tak długim okresie skutkował brakiem odpowiedniego nadzoru nad realizacją działań kontrolnych, a także ograniczeniem możliwości przeprowadzania audytów wewnętrznych w poszczególnych obszarach działalności jednostki. Audytor wewnętrzny pełni kluczową rolę w procesie oceny efektywności systemu kontroli zarządczej, identyfikacji ryzyk oraz rekomendowaniu działań naprawczych w przypadku wykrycia nieprawidłowości. Jego brak znacząco osłabił mechanizmy wewnętrzne, które są niezbędne dla utrzymania zgodności działań jednostki z przepisami prawa oraz zapewnienia efektywności procesów operacyjnych.

Warto podkreślić, że wsparcie audytora wewnętrznego w zakresie kontroli zarządczej jest niezwykle istotne. Audytor pełni rolę nie tylko kontrolną, ale także doradczą, wskazując na obszary wymagające poprawy, wspierając w doskonaleniu procedur oraz wprowadzaniu działań naprawczych. Bez obecności audytora wewnętrznego procesy te zostały znacznie ograniczone, a efektywność systemu zarządzania w jednostce osłabiona.

W związku z powyższym, konieczne jest pilne rozwiązanie problemu braku audytora wewnętrznego, aby przywrócić pełną funkcjonalność systemu kontroli zarządczej oraz zapewnić odpowiedni nadzór nad działaniami jednostki.

Podsumowując powyższe, należy stwierdzić, iż zastrzeżenia te wskazują na istotne obszary, które wymagają poprawy w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostce. W celu poprawy skuteczności kontroli zarządczej, należy także zaktualizować procedury wewnętrzne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz wprowadzić mechanizmy ciągłego monitorowania przepisów i dostosowywania dokumentacji wewnętrznej. Dodatkowo, kluczowe jest wzmocnienie wiedzy z zakresu zarządzania ryzykiem wśród pracowników urzędu, w tym szkolenia w zakresie identyfikacji ryzyk. Podejmowanie systematycznych działań w tych obszarach pozwoli na lepszą organizację pracy urzędu oraz poprawę efektywności i transparentności działań jednostki.

2. Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej

1. Aktualizacja procedur wewnętrznych i dostosowanie ich do przepisów prawa

W celu zapewnienia zgodności procedur wewnętrznych z obowiązującymi przepisami prawa zostanie przeprowadzona kompleksowa rewizja dokumentów wewnętrznych.

2. **Zatrudnienie **audytora** **wewnętrznego****

Dla poprawy skuteczności kontroli w urzędzie, w tym m.in. kontroli zarządczej koniecznym będzie zatrudnienie audytora wewnętrznego. Przeprowadzone zostaną kolejne nabory na to stanowisko, a także rozważone zostaną alternatywne rozwiązania, takie jak współpraca z firmą audytorską, jeśli trudności w zatrudnieniu audytora wewnętrznego będą się utrzymywać.

Termin realizacji: do końca drugiego kwartału bieżącego roku.

3. **Szkolenie pracowników z zakresu kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem**
W celu podniesienia kompetencji pracowników w obszarze kontroli zarządczej oraz zarządzania ryzykiem zostanie zorganizowane cykliczne szkolenie dla wszystkich kierowników oraz pracowników odpowiedzialnych za wdrażanie procedur kontrolnych w jednostce. Szkolenia obejmą tematykę zarządzania ryzykiem w różnych obszarach działalności urzędu, w tym identyfikacji ryzyk finansowych, operacyjnych oraz prawnych.

Termin realizacji: do końca czwartego kwartału bieżącego roku.

4. **Wzmocnienie komunikacji wewnętrznej**
Zostaną wdrożone procedury, które poprawią przepływ informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi urzędu. W szczególności zostanie wprowadzone cykliczne raportowanie o stanie realizacji zadań, kontroli wewnętrznej oraz ryzyk.

Termin realizacji: do końca pierwszego półrocza bieżącego roku.

Podsumowanie

Planowane działania mają na celu usprawnienie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej, zapewniając zgodność z przepisami prawa oraz skuteczne zarządzanie ryzykiem. Realizacja powyższych działań pozwoli na poprawę efektywności i przejrzystości funkcjonowania jednostki, a także na zapewnienie odpowiedniego nadzoru nad procesami operacyjnymi.

Dział III

Działania, które zostały podjęte w ubiegłym roku w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej

1. Działania, które zostały zaplanowane na rok, którego dotyczy oświadczenie:

Modernizacja systemu zarządzania dokumentacją

W ramach działań na rzecz poprawy efektywności procesów kontrolnych Urząd Miasta Pionki zrealizował projekt modernizacji systemu zarządzania dokumentacją. Wprowadzono elektroniczny obieg dokumentów (wersja testowa), co umożliwiło lepszą kontrolę nad obiegiem ważnych dokumentów, zwiększając przejrzystość i zmniejszając ryzyko błędów lub zagubienia materiałów

Działania, które zostały zaplanowane na rok, którego dotyczy oświadczenie

1. **Zatrudnienie audytora wewnętrznego**

W związku z trudnościami w zatrudnieniu audytora wewnętrznego w poprzednim roku, w roku bieżącym planowane jest ponowne ogłoszenie naboru na to stanowisko, a także rozważenie alternatywnych rozwiązań w postaci współpracy z firmą audytorską, jeśli rekrutacja nie przyniesie pożądanych rezultatów. Celem jest zapewnienie stałego nadzoru nad procesami kontroli zarządczej oraz audytowania działań urzędowych.

2. **Wzrost efektywności monitorowania ryzyk w projektach inwestycyjnych**

W bieżącym roku planowane jest wprowadzenie bardziej zaawansowanego systemu monitorowania ryzyk w projektach realizowanych przez Urząd Miasta Pionki, w tym cykliczne przeglądy ryzyk, które umożliwią szybsze reagowanie na zmieniające się warunki zewnętrzne oraz wewnętrzne.

3. **Zwiększenie udziału pracowników w procesie zarządzania ryzykiem**

Na rok bieżący zaplanowane jest rozszerzenie roli pracowników w procesie zarządzania ryzykiem, poprzez stworzenie interaktywnych warsztatów oraz systemów informacyjnych umożliwiających zgłaszanie potencjalnych ryzyk przez pracowników w codziennej pracy.

4. **Rozwój systemu monitorowania zgodności z przepisami prawa**
Zostanie wdrożony system monitorowania zgodności działań urzędowych z obowiązującymi przepisami prawa. Będzie to obejmować zarówno przepisy ogólne, jak i specyficzne regulacje dotyczące działań administracji samorządowej. System ten będzie również zawierał mechanizmy informowania o wprowadzonych zmianach w przepisach oraz ich wpływie na działalność urzędów.

Podsumowanie

W ubiegłym roku Urząd Miasta Pionki zrealizował szereg kluczowych działań mających na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej. W bieżącym roku planowane są kolejne kroki, które mają na celu dalsze doskonalenie procesów zarządzania ryzykiem, aktualizacji procedur wewnętrznych oraz zapewnienia odpowiedniego nadzoru nad funkcjonowaniem systemu kontroli zarządczej w jednostce.

Pionki, dnia 31-01-2025 r.

(miejscowość, data)

BURMISTRZ MIASTA

(-) Łukasz Miśkiewicz

Objaśnienia:

- 1) Należy podać nazwę ministra, ustaloną przez Prezesa Rady Ministrów na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2003 r. Nr 24, poz. 199 i Nr 80, poz. 717, z 2004 r. Nr 238, poz. 2390 i Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 169, poz. 1414 i Nr 249, poz. 2104, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 170, poz. 1217 i Nr 220, poz. 1600, z 2008 r. Nr 227, poz. 1505, z 2009 r. Nr 42, poz. 337, Nr 98, poz. 817, Nr 157, poz. 1241 i Nr 161, poz. 1277 oraz z 2010 r. Nr 57, poz. 354), a w przypadku gdy oświadczenie sporządzane jest przez kierownika jednostki, nazwę pełnionej przez niego funkcji.
- 2) W dziale I, w zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej, wypełnia się tylko jedną część z części A albo B, albo C przez zaznaczenie znakiem "X" odpowiedniego wiersza. Pozostałe dwie części wykreśla się. Część D wypełnia się niezależnie od wyników oceny stanu kontroli zarządczej.
- 3) Minister kierujący więcej niż jednym działem administracji rządowej składa jedno oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w zakresie wszystkich kierowanych przez niego działów, obejmujące również urząd obsługujący ministra. Oświadczenie nie obejmuje jednostek, które nie są jednostkami sektora finansów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020 i Nr 238, poz. 1578).
- 4) Część A wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła łącznie wszystkie następujące elementy: zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem.
- 5) Część B wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu jednego lub więcej z wymienionych elementów: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem, z zastrzeżeniem przypisu 6.
- 6) Część C wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu żadnego z wymienionych elementów: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji oraz zarządzania ryzykiem.
- 7) Znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "innych źródeł informacji" należy je wymienić.
- 8) Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszone przez Ministra Finansów na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.