

Sędziszów, 2019.01.17.

Znak: SG.1709/2018/2019

**SPRAWOZDANIE Z FUNKCJONOWANIA KONTROLI ZARZĄDCZEJ
W URZĘDZIE MIEJSKIM ZA 2018 ROK.**

Wykonując uprawnienia koordynatora kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim – na podstawie § 26 zarządzenia Nr 23/2011 z dnia 16 marca 2011 roku zmienionego Zarządzeniem Nr 41/2012 z dnia 06 kwietnia 2012 roku w sprawie procedury kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim, przedkładam sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim za 2018 rok, jak niżej:

1. Kontrola zarządcza została wprowadzona do realizacji w jednostkach sektora finansów publicznych w oparciu o art.68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz.1240 z późn. zm.) i obowiązuje od 01 stycznia 2010 roku.
2. Na podstawie art. 69 w/w ustawy Burmistrz jako kierownik jednostki organizacyjnej (Urząd Miejski) jest odpowiedzialny za jej funkcjonowanie – tzw. *poziom pierwszy*, oraz za funkcjonowanie kontroli w jednostce samorządu terytorialnego (wszystkie jednostki organizacyjne) – tzw. *poziom drugi*.
3. Dostosowując wytyczne Ministra Finansów zawarte w Komunikacie Nr 23, z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 roku Nr 15 poz.84), Burmistrz wydał Zarządzenie Nr 40/2012 z dnia 06 kwietnia 2012 roku w sprawie ustalenia standardów kontroli zarządczej dla gminy jako jednostki samorządu terytorialnego.
Standardy te były obowiązujące dla kierownictwa Urzędu Miejskiego i wszystkich kierowników jednostek organizacyjnych w ramach wykonywania zadań kontroli zarządczej w całym 2018 roku.
4. W roku 2018 wykonywanie kontroli zarządczej przebiegało w sposób następujący:
 - 1) W dniu 24 stycznia 2018 roku Burmistrz wydał Zarządzenie Nr. BM.120.5.2018 w którym dla obu poziomów (I i II) ustalił cele i zadania dla osiągnięcia nakreślonej misji gminy. I tak:
Dla I poziomu (Urząd Miejski) zalecił przeprowadzenie i wykonanie:
 - aktualności i adekwatności stosowania w bieżącej pracy przyjętych w jednostce wewnętrznych procedur,
 - diagnozę problemów przy praktycznej realizacji procedur,
 - ustalenie zakresu aktualizacji procedur,
 - ocenę skuteczności procedur,
 - ocenę realizacji celów i misji gminy za 2018 rok,
 - ocenę możliwości wystąpienia ryzyka nieosiągnięcia celów przyjętych zadań,
 - ocenę przestrzegania zasad etycznych,

Dla poziomu II (jednostki organizacyjne gminy) sędował na kierowników jednostek opracowanie własnych celów i zadań według ich planów finansowych oraz ich całoroczne monitorowanie zgodnie z zasadami przyjętych standardów wykonywania kontroli zarządczej.

- 2) Zapoznanie przez Burmistrza pracowników Urzędu i kierowników jednostek z misją oraz celami i zadaniami jakie zostały ustalone dla gminy na 2018 roku nastąpiło na naradzie pracowniczej w dniu 02 lutego 2018 roku . Burmistrz określił je według zadań budżetu. Jednocześnie na tej naradzie Burmistrz przekazał dla kierowników najważniejsze zadania gminy w 2018 roku dla poszczególnych jednostek. Z narady tej został sporządzony protokół, a obecność na naradzie pracownicy potwierdzili swoimi podpisami. Treść zarządzenia została przekazana do wszystkich zainteresowanych w formie pisemnej, za pokwitowaniem.
- 3) Jednocześnie w dniu 02 lutego 2018 roku odbyła się narada szkoleniowa ze wszystkimi kierownikami jednostek organizacyjnych na których zostały omówione i przypomniane zasady prowadzenia obowiązków sprawowania kontroli zarządczej przez każdego kierownika gminnej jednostki organizacyjnej .
- 4) Pismem z dnia 04 kwietnia 2018 roku Znak: SG.1713.5.2018 Burmistrz wystąpił do wszystkich kierowników jednostek organizacyjnych o złożenie oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za 2017 rok. Wszyscy kierownicy jednostek złożyli do Burmistrza wymagane oświadczenia na standardowych drukach określonych przez Ministra Finansów w terminie do 30 kwietnia 2018 roku za rok poprzedni..
- 5) W dniu 13 kwietnia 2018 Zespół ds. Ryzyka odnosząc się do zadań budżetu gminy opracował rejestr ryzyka na 2018 rok , który przedstawił do akceptacji Burmistrzowi Materiał został zatwierdzony na naradzie przez cały zespół.
- 6) Z datą 29 kwietnia 2018 roku Burmistrz złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za I i II poziom. Oświadczenia zostały opublikowane na stronach BIP w zakładce „Kontrola Zarządcza”. Oświadczenie w odniesieniu za stan kontroli zarządczej za 2017 dla poziomu II zostało przez burmistrza złożone w oparciu o oświadczenia kierowników jednostek organizacyjnych.
- 7) W dniu 27 sierpnia 2018 roku odbyło się kolejne posiedzenie zespołu ds. zarządzania ryzykiem na którym szczegółowo dokonano stanu realizacji zadań w odniesieniu do mogących powstać niekorzystnych zjawisk zagrażających ich wykonaniu. Stan ten został omówiony i podjęto stosowne wnioski zapobiegawcze (według protokołu).
- 8) W dniu 18 stycznia 2019 roku Zespół ds. Zarządzania Ryzykiem oraz kierownictwa Urzędu odbył posiedzenie na którym omówił funkcjonowanie kontroli zarządczej za 2018 rok.
- 9) W całym 2018 roku w Urzędzie Miejskim było przeprowadzonych 9 kontroli zewnętrznych

Kontrole zewnętrzne dotyczyły problematyki:

- a) Opieka nad cmentarzami wojennymi i grobami wojennymi . Kontrolujący: Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Kielcach. W wyniku kontroli do jednostki wystąpieniem pokontrolnym Znak: LKI.410.019.03.2017 P/17/097 w dniu 23 kwietnia 2018 roku zostały skierowane do realizacji trzy zalecenia pokontrolne: dotyczące
- sporządzenie Gminnego Programu Opieki nad Zabytkami - wniosek jest w trakcie opracowywania w etapie końcowym. W II połowie 2019 roku zostanie przedłożony do zatwierdzenia przez Radę Miejską.
 - zadanie sporządzania sprawozdań według obowiązujących wymogów prawa zostało przekazane do realizacji na stanowisko pracownika merytorycznego za pokwitowaniem .
 - zgodnie z zaleceniem w sytuacjach przyszłych prac prowadzenia robót ziemnych na cmentarzu w Swaryszowie pracownik merytoryczny będzie występował każdorazowo do wojewody Świętokrzyskiego o udzielenie zezwolenia na powyższe.

Odpowiedź na zalecenia pokontrolne została przekazana do NIK – Delegatura w Kielcach za pismem Znak: SG.1713.3.2018 w dniu 15 maja 2018 roku . Tym samym został zachowany 30 dniowy termin udzielenia odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne.

- b) Kontrola archiwum zakładowego . Kontrolujący: Archiwum Państwowe w Kielcach. W wyniku kontroli wystąpieniem Znak: ONA.421.73.2017.ŁM z dnia 10 maja 2018 roku wydano 5 zaleceń pokontrolnych. Ich realizacja przebiega następująco:
W uzgodnieniu z kontrolującym ustalono terminy realizacji zaleceń pokontrolnych:
- w terminie do 31 grudnia 2018 roku – należało przekazać dokumentację – (*akty własności ziemi, ewidencja gruntów oraz dokumentacja przekazania gospodarstw rolnych za rentę – emeryturę rolniczą na skarb państwa*) – zadanie na etapie realizacji, wg wzajemnych ustaleń ze służbami Archiwum Państwowego w Kielcach.
 - w terminie do 15 lutego 2019 roku należało wyposażyć lokal archiwum w system wykrywania ognia i dymu – wniosek jest na etapie realizacji.
 - pracownicy zostali zobowiązani do przekazywania dokumentacji do archiwum zakładowego na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych,

Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych zostało skierowane do kontrolującego pismem Znak: ORK.0163/1/2018 z dnia 26 września 2018 roku . Odpowiedz otrzymano pismem znak jw. z dnia 02.10.2018 roku. Na podstawie uzgodnień zostały przesunięte terminy realizacji zaleceń . Są w trakcie realizacji jak podano wyżej.

- c) Kontrola udzielania licencji i zezwoleń w transporcie . Kontrolujący; Świętokrzyski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego. W wyniku kontroli wydano trzy zalecenia, które zostały przekazane do bieżącego stosowania przez pracownika merytorycznego, a dotyczyły:
- prowadzenia działań nadzorczych polegających na nałożeniu na przewoźników drogowych obowiązku przedstawiania w oznaczonym terminie informacji i dokumentów potwierdzających, że spełniają oni wymogi ustawowe i warunki określone w zezwoleniu lub licencji, a także przeprowadzenia kontroli przedsiębiorców w zakresie spełniania wymogów będących podstawą do ich wydania.

- dbania aby w wydanych zezwoleniach, rozkładach jazdy oraz wnioskach i załącznikach precyzyjnie i czytelnie były podawane wszystkie wymagane przepisami prawa informacje,
- terminowe (2 x roku) przekazywanie ministrowi właściwemu ds. transportu, informacji o wydanych zezwoleniach lub licencjach.

d) Na wniosek NIK – Delegatura Kielce , przekazano do dalszego postępowania i oceny sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego za lata 2016 i 2017 . W ramach żądanych dokumentów przekazano 5 protokołów z audytów wewnętrznych dotyczących tematów:

- ocena stanu wdrażania standardów kontroli zarządczej w Urzędzie miejskim w Sędziszowie za 2016 i 2017 rok. (rozdzielnie),
- zarządzanie bezpieczeństwem informacji w Urzędzie Miejskim w Sędziszowie za 2016 i 2017 rok (rozdzielnie),
- nadpłata podatku od nieruchomości od Fabryki kotłów SEFAKO S.A.

NIK wykonuje taką formę kontroli w oparciu o art. 29 ust 1 pkt.1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku – o Najwyższej Izbie kontroli. W przedmiocie sprawy jednostka nie otrzymała wystąpienia

e) Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej gminy przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach. W wyniku kontroli zostało do Burmistrza Sędziszowa skierowane wystąpienie pokontrolne z dnia 25 października 2018 roku, Znak: WK.60.24.2018, w którym przekazano do realizacji 9 zaleceń pokontrolnych w tym 8 zaleceń dotyczyło służb finansowych a 1 spraw z zakresu funkcjonowania Wydziału RDG. Zalecenia zostały rozpisane na poszczególne stanowiska pracy i zwrótnie otrzymano odpowiedź o zastosowaniu się do zaleceń

Szczegółowo zalecenia dotyczyły:

- Zarządzeniem Nr. BM.120.63.2018 z dnia 01.06.2018 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dokonano zmian stosownie do art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. b) i c) oraz art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Uzupełniono wersje i datę rozpoczęcia korzystania z oprogramowania wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych urzędu. Uzupełniono w formie załącznika do polityki rachunkowości wykaz dzienników częściowych , który będzie aktualizowany raz na pół roku.
- W dniu 8.11.2018 roku pismem znak SG. 1713.5.3.2018 zobowiązano Naczelników Wydziałów do bezwzględnego stosowania w podległych wydziałach zasadę postępowania: iż dokumenty dotyczące zwiększenia stanu środków trwałych mają być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia wystąpiły.
- W zakresie sporządzania sprawozdania jednostkowego Rb 27 S pouczono i przyjęto od pracowników oświadczenia o dołożeniu szczególnej staranności przy wykonywaniu pracy, aby nie dochodziło do rozbieżności pomiędzy sprawozdaniem łącznym a jednostkowym. Będziemy sporządzać sprawozdania zgodnie z „Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.
- W dniu 2 sierpnia 2018r. dokonano zgłoszenia do producenta programu komputerowego PUMA SOFTWARE OLSZTYN o zmiany w programie, aby w skutkach decyzje wymiarowe/zmieniające wydawane w bieżącym roku za lata ubiegłe oraz korekty deklaracji złożone w bieżącym roku za lata ubiegłe były uwzględniane na

bieżąco. W dniu 10 października 2018 roku uzyskano odpowiedź od producenta PUMA SOFTWARE OLSZTYN, że problem nie został jeszcze rozwiązany, jest w trakcie analizy i weryfikacji.

- Dokonano korekty rocznego sprawozdania Rb- PDP za 2017 rok wraz z uzasadnieniem oraz rocznego sprawozdania Rb 27S za 2017 rok w dniu 02.11.2018 roku. W tym dniu przekazano je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach.
- Zarządzeniem nr BM. 120.63.2018 z dnia 1.06.2018 wprowadzono do planu kont przy zmianie Polityki rachunkowości konto pozabilansowe 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobranych przez nich podatków polegających na przypisaniu na kontach podatników”. Rozpocznijmy prowadzenie ewidencji na tym koncie z dniem 1.01.2019r.
- W sprawie prawidłowego stosowania odpisu umorzonych zaległości podatkowych na poszczególnych kontach podatników stosownie do § 4 ust 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 112 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacji podatkowej, dokonano w dniu 2 sierpnia 2018 r. zgłoszenia do producenta programu komputerowego PUMA SOFTWARE OLSZTYN o zmianę w programie. Dokonane zgłoszenie obecnie jest w trakcie realizacji.
- Zgodnie z obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 9 września 2015 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. Z dniem 9.08.2018 informujemy na piśmie jednostki budżetowe o zmianach planu finansowego dochodów i wydatków wprowadzonych w toku wykonywania budżetu.
- Zgodnie z art. 210 § 1 pkt 8 i art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa, jak również postanowień załącznika nr 2 „Jednolity rzeczowy wykaz akt organów gminy i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki” do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych, zgodnie z którym decyzje wymiarowe posiadają kategorię archiwalną B- 10 kopie decyzji wymiarowych od następnego roku będą sporządzane i przechowywane przez okres 10 lat kalendarzowych.
- Zobowiązano inspektora w Wydziale Rolnictwa, Gospodarki Gruntami, Ochrony Środowiska, Działalności Gospodarczej, Gospodarki Komunalnej i Lokalowej do wdrożenia wniosku pokontrolnego tj. rozwiązania umów zawartych z inkasentami opłaty targowej, a wynagrodzenie dla inkasentów wypłacać na podstawie uchwały Rady Miejskiej stosownie do art. 19 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zalecenie zostało wykonane w dniu 16 listopada 2018 roku.

O realizacji zaleceń pokontrolnych Burmistrz skierował pismo do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach , Znak: SG.1713.5.4.2018: z dnia m 23 listopada 2018 roku. Tym samym zachowany został 30 dniowy termin udzielenia odpowiedzi o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych.

- f) g) i h. Trzy kontrole dotyczące realizacji projektu Nr. RPSW.04.03.00-26-0011/16 pn. „Budowa oczyszczalni ścieków komunalnych oraz kanalizacji sanitarnej w Sędziszowie – II etap”. Kontrolujący – Urząd Marszałkowski, departament Wdrażania Europejskiego

Funduszu rozwoju Regionalnego . Wystąpienia kontrolne przeprowadzano w dniach 26.09.2018, 12.10.2018 i 31.10.2018 roku. W wyniku kontroli dokonano erraty uznając za wydatek niekwalifikowalny kwotę 27 766,53 zł . dokonano korekty umowy o dofinansowanie projektu.

- g) Zapewnienie przez gminę opieki przedszkolnej . Kontrolujący najwyższa Izba kontroli Delegatura w Kielcach. Na dzień sporządzania sprawozdania jednostka nie otrzymała wystąpienia pokontrolnego. Kontrola zakończona w grudniu 2018 roku.

Wszystkie protokoły + wystąpienia zostały prawidłowo zaewidencjonowane i umieszczone na stronach BIP Naszego Urzędu . We wszystkich przypadkach gdzie wydano zalecenia zostały one rozpisane na poszczególne stanowiska pracy do wdrażania i udzielania na nie odpowiedzi w 30 dniowych terminach.

(powyższą opisówkę potwierdza dokumentacja kontroli zewnętrznej przechowywana na stanowisku Sekretarza Gminy).

- 10) Rok 2018 był kolejnym rokiem dla budżetu gminy wymagającym prowadzenia audytu wewnętrznego ponieważ wydatki nie przekroczyły kwoty 40 mln zł.
- 11) W ramach audytu wewnętrznego według PLANU AUDYTU na 2018 rok, przeprowadzono kontrole:
- a) Prawidłowość wykorzystania dotacji przez KS UNIA Sędziszów.
 - b) Prawidłowość podejmowanych działań w zakresie gospodarki odpadami na terenie gminy Sędziszów ze szczególnym uwzględnieniem realizacji zapisów prawo zamówień publicznych.
 - c) Analiza ponoszonych wydatków przez M-G Ośrodek Pomocy społecznej w Sędziszowie.

Wszystkie w/w protokoły z kontroli zostały przekazane dla Burmistrza jako kierownika jednostki do analizy w IV kwartale 2018 roku. Obecnie wystosowane przez audytora zalecenia i rekomendacje są na etapie ich analizy i sporządzania zaleceń w celu wyeliminowania niedociągnięć lub nieprawidłowości.

Pełna dokumentacja z kontroli wewnętrznej jest przechowywana w teczce „KONTROLA AUDYTORA” SG.1712.

12. Ponadto w ramach kontroli wykonano:

- ◆ w miesiącu wrześniu na naradzie u Burmistrza (... 09.2018) dokonano wraz z kierownictwem analizy wykorzystania urlopów zgodnie z obowiązującym terminie wykorzystania zaległych urlopów do 30.09.2018 r – została podjęta decyzja o wysłaniu pracowników na urlopy. Na 30.09.2018 r nie występowały zaległe urlopy,
- ◆ ze strony Burmistrza jako kierownika Urzędu Miejskiego w ramach sygnalizacji ze szczególna uwagą były śledzone istotne do realizacji zadania i wdrażane w wydziałach,
- ◆ w wyniku kontroli przeprowadzanych przez Komisję Rewizyjną Rady Miejskiej Burmistrz podejmował działania jako przełożony kierowników j.o.g. w celu przekazania i wyegzekwowania wydanych decyzją Rady Miejskiej zaleceń pokontrolnych.

- ♦ Skarbnik Gminy w dniu 31.12.2018 r przeprowadziła inwentaryzację Kasy Urzędu Miejskiego w Sędziszowie. Protokół nie stwierdzał nieprawidłowości.

Pełna dokumentacja z kontroli wewnętrznej jest przechowywana w teczce „KONTROLA WEWNĘTRZNA” SG.1712.

- 11) W ramach procedury absolutoryjnej Wydziały i j.o.g. były kontrolowane przez Komisję Rewizyjną Rady Miejskiej - (dokumentacja w aktach Komisji Rewizyjnej).
- 12) Cały rok budżetowy 2018 był monitorowany w realizacji zadań i celów przez kadre kierowniczą urzędu poprzez odbywanie cotygodniowych porad pracowniczych prowadzonych przez Burmistrza. Na naradach tych były omawiane zadania, zarówno wykonane jak i te które będą realizowane. Omawiano szereg spraw związanych ze stosowaniem prawa i interpretacją przepisów. Powyższe jest udokumentowane w formie zbioru protokołów z przeprowadzonych porad. Łącznie odbyło się 40 porad kadry kierowniczej.
- 13) W całym 2018 roku kierownictwo jednostki prowadziło stały monitoring przestrzegania obowiązujących procedur. Został on w 2018 roku uzupełniany i aktualizowany poprzez wydanie nowych zarządzeń lub zmianę istniejących. Aktualnie wzorem lat ubiegłych jest sporządzany i uaktualniany wykaz obowiązujących procedur w Urzędzie , który zostanie udostępniony w sieci wewnętrznej dla pracowników w celu ich obligatoryjnego stosowania.

Sporządziła:

Ewa Kubas-Samociuk. – sekretarz gminy.
Sędziszów; 17 stycznia 2018 roku.



Zatwierdzam:

**Sprawozdanie omówiono na naradzie kadry
kierowniczej Urzędu w dniu 18 stycznia 2019 roku.**