

**Informacja
o wynikach kontroli zarządczej
w jednostkach organizacyjnych Gminy Tarnowiec
za 2018 rok**

Ustanowiona i prawidłowo realizowana przez kierownictwo wszystkich szczebli oraz pracowników kontrola zarządcza sprzyja wypełnianiu wyznaczonych celów i zadań Gminy zapewniając ich realizację w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Kontrola zarządcza w Gminie to system realizowanych procedur oraz nastawienie kierownictwa i pracowników.

Organizacja kontroli zarządczej w Gminie Tarnowiec ustalona została zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz na mocy Zarządzenia Nr 41/2018 Wójta Gminy Tarnowiec z dnia 29 marca 2018 r. *w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczych w jednostkach organizacyjnych Gminy Tarnowiec.*

Corocznie przeprowadzana jest samoocena kontroli zarządczej przez wszystkich pracowników urzędu gminy oraz nie rzadziej niż raz w roku identyfikacja ryzyka w różnych obszarach celów i zadań, poprzez kierowników komórek i jednostek organizacyjnych Gminy (I poziom kontroli zarządczej). Ponadto zgodnie z obecnie obowiązującym w/w Zarządzeniem kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Tarnowiec zobowiązani są do przedłożenia informacji o stanie i funkcjonowaniu kontroli zarządczej w kierowanych przez siebie jednostkach (II poziom kontroli).

I. Jednostki objęte kontrolą zarządczą

Zgodnie z przywołanym na wstępie *Zarządzeniem* kontrolą zarządczą objęte zostały następujące jednostki organizacyjne Gminy:

1. Szkoła Podstawowa w Łubnie Szlacheckim
2. Szkoła Podstawowa w Tarnowcu
3. Gminne Przedszkole w Tarnowcu
4. Gminna Bibliotek Publiczna w Tarnowcu
5. Gminny Ośrodek Kultury w Tarnowcu
6. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tarnowcu
7. Urząd Gminy w Tarnowcu.

1. Do dnia 31 stycznia 2018 r. *oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2018 r.* złożyli wszyscy dyrektorzy w/w jednostek organizacyjnych.

II. Cele kontroli zarządczej

Podstawowym celem kontroli zarządczej było:

- sprawdzenie zgodności prowadzonej działalności z przepisami prawa,
- ocena przyjętych rozwiązań organizacyjnych wewnątrz jednostki oraz efektywności działania,
- ocena rzetelności, zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym i poprawności opracowywanych sprawozdań,
- ocena gospodarności z punktu widzenia racjonalności i celowości podejmowanych decyzji,
- określenie stopnia ryzyka i wyeliminowanie negatywnych zjawisk występujących w działalności poszczególnych jednostek,
- wyeliminowanie zjawisk niekorzystnych i zbędnych z punktu widzenia interesów jednostki oraz negatywnego ich wpływu na poziom obsługi mieszkańców gminy.

III. Analiza oświadczeń o stanie kontroli zarządczej kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Tarnowiec

Z analizy oświadczeń dyrektorów:

- 1/ Szkoły Podstawowej w Łubnie Szlacheckim,
 - 2/ Szkoły Podstawowej w Tarnowcu,
 - 3/ Gminnego Przedszkola w Tarnowcu,
 - 4/ Gminnej Biblioteki Publicznej w Tarnowcu,
 - 5/ Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tarnowcu,
- oraz Sekretarza Gminy Tarnowiec w odniesieniu do Urzędu Gminy w Tarnowcu

wynika, że podejmowano działania 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,

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

W przypadku Gminnego Ośrodka Kultury w Tarnowcu dyrektor jednostki stwierdził, że kontrola zarządcza była w ograniczonym stopniu adekwatna, skuteczna i efektywna.

Swoje oświadczenia kierownicy jednostek organizacyjnych oparli na swojej ocenie i dostępnych informacjach w czasie sporządzania oświadczeń pochodzących z:

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
- procesu zarządzania ryzykiem,
- kontroli zewnętrznych.

W roku 2018 przeprowadzone zostały dwie kontrole w Gminnym Ośrodku Kultury w Tarnowcu. Pierwsza kontrola prowadzona była w dniach 13 – 16 kwietnia 2018 r. w zakresie konstrukcji realizacji aktów wewnętrznych w GOK w Tarnowcu przez wynajętą firmę doradcą zewnętrzną zakończona informacją pokontrolną zawierającą ocenę sytuacji i propozycje działań naprawczych. Druga zlecona kontrola przeprowadzona została w dniach od 22.05 – 03.06.2018 r. w zakresie gospodarki finansowej za 2017 r. Kontrola została zamknięta informacją pokontrolną z oceną sytuacji oraz proponowanymi działaniami naprawczymi na podstawie, które zostały sformułowane i zlecone do wykonania zalecenia pokontrolne.

W okresie od 4 – 20.06. 2018 r. w Gminnej Bibliotece Publicznej w Tarnowcu odbyła się kontrola z zakresu gospodarki finansowej GBP za 2017 r. i wybranych aspektów 2018 r., prowadzona przez zewnętrzną firmę upoważnioną przez Wójta Gminy Tarnowiec. W oparciu o protokół z kontroli sporządzono wystąpienie pokontrolne zawierające rekomendacje działań zarządczych w celu poprawy sytuacji i wprowadzenia nowej konstrukcji dostosowania aktów prawnych wewnętrznych do zmian w prawie.

W okresie od 3 – 17 grudnia 2018 r. przeprowadzony został, na zlecenie kierownika jednostki Urzędu Gminy w Tarnowcu – Wójta Gminy, audyt wewnętrzny w zakresie analizy wydatków ponoszonych na szkoły podstawowe i gimnazja w latach 2015 – 2018, porównania liczby uczniów w poszczególnych szkołach oraz porównanie kadry pedagogicznej pod względem awansu zawodowego i liczebności w szkołach podstawowych i gimnazjach. Audyt przeprowadził audytor wewnętrzny posiadający uprawnienia Ministra Finansów. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2018 Wójt Gminy Tarnowiec wydał w dniu 31 grudnia 2018 r. Zarządzenie Nr 105/2018 w sprawie przyjęcia rocznego planu audytu wewnętrznego na 2019 r.

W dniu 5 kwietnia 2018 r. w Gminnym Przedszkolu w Tarnowcu przeprowadzona została przez pracowników Państwowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Jaśle kontrola w zakresie oceny stanu sanitarnego przedszkola. W wyniku kontroli żadnych nieprawidłowości i uchybień nie stwierdzono ani nie wydano żadnych zaleceń.

IV. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku 2018

Nie stwierdzono żadnych uchybień oraz nie zgłoszono żadnych zastrzeżeń w procedurach kontroli zarządczej. Ocena stanu kontroli zarządczej zaprezentowana w złożonym oświadczeniu przez dyrektora GOK w Tarnowcu oraz zgłoszone zastrzeżenia potwierdzają prawidłowość funkcjonowania kontroli zarządczej oraz świadomość kadry kierowniczej jednostek o ciężącej na nich odpowiedzialności w związku z pełnionymi funkcjami.

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

W ramach planowanych działań prowadzone będą:

1/ w 2019 roku w Urzędzie Gminy w Tarnowcu prowadzony będzie audyt wewnętrzny zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy Tarnowiec Nr 105/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r.;

2/ rekontrola w Gminnym Ośrodku Kultury w Tarnowcu;

3/ rekontrola w Gminnej Bibliotece w Tarnowcu.

W celu objęcia kontrolą zarządczą wszystkich jednostek organizacyjnych gminy przeprowadzone zostaną kontrole zarządcze w 2 kolejnych jednostkach Gminy Tarnowiec, po jednej w każdym półroczu (spośród jednostek nie objętych kontrolą w roku 2018).

VI. Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Wójta Gminy Tarnowiec

Jako kierownik jednostki sektora finansów publicznych Gminy Tarnowiec w zakresie przydzielonych mi uprawnień oświadczam, iż:

- 1) informacje zawarte w sprawozdaniu z funkcjonowania kontroli zarządczej za rok 2018 przedstawiają prawdziwy i rzetelny obraz sytuacji jednostki sektora finansów publicznych;
- 2) posiadam wystarczającą pewność, iż zasoby przydzielone do realizacji zadań i podzadań jednostki, określonych w sprawozdaniu z funkcjonowania kontroli zarządczej zostały wykorzystane w zamierzonych celach i zgodnie z zasadą dobrego zarządzania finansowego oraz, że procedury kontroli zarządczej są ustanowione i zapewniają realizację operacji gospodarczych zgodnie z prawem i wewnętrznymi regulacjami oraz zasadami etycznego postępowania;

Powyższe oświadczenie opiera się na mojej ocenie oraz informacjach, które pochodzą:

- a) z informacji o stanie kontroli zarządczej składanej przez wszystkich kierowników jednostek organizacyjnych gminy,
- b) samooceny dokonanej przez wszystkich kierowników komórek organizacyjnych gminy,
- c) samooceny dokonywanej przez poszczególnych pracowników komórek gminy zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach,
- d) z analizy przygotowanego sprawozdania z realizacji budżetu Gminy Tarnowiec w roku 2018, w tym poszczególnych jednostek gminnych,

e) wyników instytucjonalnej kontroli wewnętrznych, a także wyników kontroli zewnętrznych.

Oświadczam, iż nie posiadam informacji, które nie zostały umieszczone w sprawozdaniu, a które mogłyby negatywnie wpływać na obraz sytuacji jednostki.

Tarnowiec, 2019-03-27

WÓJT
Gminy Tarnowiec
mgr inż. Jan Czubik

