

Siemianowice Śląskie 31.03.2015 r.

URZĄD MIASTA
SIEMIANOWICE ŚLĄSKIE
Wydział Audytu i Kontroli
Referat Kontroli Wewnętrznej
ul. Jana Pawła II 10
41-100 Siemianowice Śląskie

AKCEPTUJE
PREZYDENT MIASTA

Rafał Piech

Sz. P.

mgr Rafał Piech

Prezydent Miasta

Siemianowice Śląskie

AK-KW.173.1.2015

Stosownie do postanowień pkt. 72 Zarządzenia nr 923/2012 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie z dnia 22.06.2012 roku w sprawie: organizacji i zasad funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i w miejskich jednostkach organizacyjnych Miasta Siemianowice Śląskie z późn. zm. przedkładam „Sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie oraz w miejskich jednostkach organizacyjnych Miasta Siemianowice Śląskie”.

Z poważaniem

KIEROWNIK
Referatu Kontroli Wewnętrznej

mgr Jolanta Mańka

**SPRAWOZDANIE Z FUNKCJONOWANIA KONTROLI ZARZĄDCZEJ W
URZĘDZIE MIASTA SIEMIANOWICE ŚLĄSKIE
ORAZ W MIEJSKICH JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH MIASTA
SIEMIANOWICE ŚLĄSKIE
W 2014 ROKU.**

Sprawozdanie sporządzono na podstawie pkt 72 Zarządzenia nr 923/2012 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie z dnia 22.06.2012 r. w sprawie: organizacji i zasad funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i w miejskich jednostkach organizacyjnych Miasta Siemianowice Śląskie z późn. zm. Ocenę stanu kontroli zarządczej oraz informację o oświadczeniach o stanie kontroli zarządczej sporządzono odrębnie dla miejskich jednostek organizacyjnych oraz dla komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie.

Szczegółowe podsumowanie samooceny kontroli zarządczej w miejskich jednostkach organizacyjnych miasta Siemianowice Śląskie stanowi załącznik nr 1 do sprawozdania.

Szczegółowe podsumowanie samooceny kontroli zarządczej w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie stanowi załącznik nr 2 do sprawozdania.

W sprawozdaniu omówiono szczegółowo dominujące oceny i wyniki samooceny przeprowadzonej w jednostkach organizacyjnych miasta i komórkach organizacyjnych Urzędu, a także wskazano na odstępstwa od stanu pożądanego.

Przyporządkowując ocenę kontroli zarządczej poszczególnym standardom zastosowano następującą skalę ocen:

- 0% – 20%- ocena bardzo zła
- 21%- 30%- ocena zła
- 31%- 50%- ocena pozytywna
- 51%- 80%- ocena zadawalająca
- 81%- 100%-ocena bardzo dobra

I. JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE MIASTA.

W Mieście Siemianowice Śląskie w 2014 roku działało 47 miejskich jednostek organizacyjnych w formie: jednostek budżetowych, samorządowych instytucji kultury oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Od wszystkich tych jednostek uzyskano wypełnione „Ankiety samooceny kontroli zarządczej”, „Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej”, zestawienia dotyczące przeprowadzonych w jednostkach kontrolach zewnętrznych oraz zaktualizowany rejestr ryzyka.

1. Zbiorcza informacja dotycząca ankiety samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Miasta Siemianowice Śląskie.

1. 1. Realizacja wymagań związanych ze standardami kontroli zarządczej.

A. Środowisko wewnętrzne.

Około 81% respondentów na 5 (w skali 1- 5) oceniło istnienie w jednostkach kodeksów etycznych, 66% potwierdziło istnienie procedur rekrutacji pracowników, 49% potwierdziło istnienie procedur zapewniających rozwój zawodowy, 83% jednostek potwierdziło posiadanie Regulaminu organizacyjnego i 85% odpowiedniego schematu organizacyjnego jednostki, 89% respondentów na 5 oceniło posiadanie przez pracowników odpowiednich zakresów czynności. Na pytanie czy określono zasady funkcjonowania systemu kontroli zarządczej 64% respondentów stan obecny oceniło na 5. W poszczególnych

pytaniach większość respondentów przyznawała oceny 5 i 4 rzadziej 3. Jedna jednostka wskazała, że w jednostce nie istnieje kodeks etyki, gdyż obowiązuje kodeks etyki lekarskiej i innych zawodów.

Wniosek:

W jednostkach organizacyjnych miasta realizacja standardu oceniona została zadawalająco. Należy okresowo monitorować realizację procedur w zakresie standardu.

B. Cele i zarządzanie ryzykiem

72 % respondentów na 5 oceniło zamieszczenie w Statutach misji jednostki. Oceny dotyczące określenia celów jednostki i przypisania im mierników były wysokie, rozkładały się pomiędzy 4 i 5, jedna jednostka wskazała, że mierniki narzuca NFZ, a przy braku pieniędzy osiągnięcie wartości miernika jest nierealne. Zgodnie z wynikami ankiety w zdecydowanej liczbie jednostek- 84% (oceny 5 i 4) dokonywana jest ocena realizacji celów i zadań z uwzględnieniem kryterium oszczędności, efektywności i skuteczności. 98% jednostek deklaruje, iż przynajmniej raz w roku dokonuje identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań (oceny 5 i 4). Około 43% respondentów przyznało oceny 4 w odpowiedziach na pytania o przyporządkowanie poszczególnym ryzykom wartości prawdopodobieństwa ich wystąpienia oraz przewidywany sposób reagowania na te ryzyka, 53 % dokonywało oceny na 5.

Wniosek:

Realizacja wymagań dotyczących standardu oceniona został na poziomie bardzo dobrym. Należy kontynuować przyjęte w tym zakresie rozwiązania.

Informacja na temat Rejestru ryzyk.

Do niniejszego sprawozdania dołączono zał. nr 3. Informację dotyczącą rejestru ryzyk w jednostkach organizacyjnych miasta Siemianowice Śląskie.

C. Mechanizmy kontroli wewnętrznej.

98% respondentów poprzez przyznanie ocen 5 i 4 potwierdziło spójność instrukcji, zakresów obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności oraz ich dostępność dla pracowników. 98% respondentów deklarowało na 4 i 5, iż prowadzony jest nadzór nad wykonywaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji. 100% (oceny 5 i 4) oceniło, iż przyjęte mechanizmy kontroli służą utrzymaniu ciągłości działalności jednostki. Wysoko - 100% oceniono kontrolę dostępu do zasobów jednostek (oceny 5 i 4). Jednak niżej ocenione zostało przypisanie poszczególnym osobom odpowiedzialności w tym zakresie. Wysoko (ok. 77%) oceniono na 5 istnienie mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych w jednostkach.

Wniosek:

Realizacja wymagań dotyczących standardu oceniona została na poziomie bardzo dobrym. Należy kontynuować przyjęte w tym zakresie rozwiązania.

D. Informacja i komunikacja.

53% respondentów na 4 oceniło stopień zrozumienia przekazywanych informacji przez odbiorców. Efektywność przekazywanych w obrębie jednostek informacji oceniona w

znacznej większości na 5 i 4, oceny te rozkładały się - odpowiednio 53% i 45 %. W ocenie efektywności komunikacji jednostki z otoczeniem oceny 5 i 4 stanowiły 100 %.

Samodzielny Publiczny Zakład Lecznictwa Psychiatrycznego wskazał, że Narodowy Fundusz Zdrowia nie uwzględnia przekazywanych informacji bądź na nie nie reaguje. Ponadto żadna z jednostek nie wskazała na występowanie czynników dysfunkcyjnych w elemencie systemu.

Wniosek:

Realizację standardu oceniono na poziomie zadawalającym.

Monitorowanie i ocena.

Oceny dokumentowania monitorowania skuteczności poszczególnych elementów kontroli zarządczej przedstawiały się następująco: 2 – 2%, 3- 18%, 4- 40%, 5- 40%. Przeprowadzenie i udokumentowanie samooceny kontroli zarządczej oceniono w sposób zróżnicowany 3- 25%, 4- 28%, 5- 47%.

Wniosek:

Samoocena standardu uzyskana od kierowników jednostek organizacyjnych wypadła na poziomie pozytywnym.

1. 2. Zbioreczna informacja z własnej oceny zarządzania kierowaną jednostką.

Ocenie podlegał proces zarządzania zagadnieniami związanymi z poszczególnymi standardami kontroli zarządczej. W zdecydowanej większości kierownicy jednostek organizacyjnych miasta stwierdzili, iż zarządzają poszczególnymi elementami systemu lub zarządzają, ale zdarzają się nieprawidłowości. Jedna jednostka wskazała, że wystąpiły poważne nieprawidłowości w prowadzonej dokumentacji księgowej wykryte w czasie kontroli, podjęto stosowne działania w celu ich wyeliminowania.

Wniosek:

Proces zarządzania w kierowanych jednostkach otrzymał ocenę bardzo dobrą. Należy kontynuować przyjęte w tym zakresie rozwiązania.

1. 3. Zbioreczna informacja z oceny oddziaływania przepisów wewnętrznych i prawa powszechnie obowiązującego na zarządzanie kierowaną jednostką.

Przepisy wewnętrzne oraz powszechnie obowiązujące prawo pomaga w zarządzaniu środowiskiem wewnętrznym, mechanizmami kontroli jednostek w 100%.

Wniosek:

Oddziaływania przepisów wewnętrznych oraz prawa powszechnie obowiązującego oceniono na bardzo dobry. W ramach procesów nadzoru nad jednostkami należy wesprzeć działaniami doradczymi jednostki, które dokonały oceny niższej niż przeciętne.

Samodzielny Publiczny Zakład Lecznictwa Psychiatrycznego wskazał, iż monopolista NFZ narzuca nierealnie niskie stawki za punkt i niedostosowane do rzeczywistości ilości punktów na rok (stąd straty).

2. Zbiorcza informacja z oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych miasta (zał. nr 4).

Kierownicy jednostek organizacyjnych miasta w związku z procesem monitorowania kontroli zarządczej w jednostkach składali Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.

Na podstawie Oświadczeń ustalono, że:

- w 42 jednostkach w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza,
- w 5 jednostkach w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza”, były to jednostki: Ośrodek Interwencji Kryzysowej, I Liceum Ogólnokształcące, II Liceum Ogólnokształcące, Pływalnia Miejska oraz Wielofunkcyjna – Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza. Powyższe nie jest odstępstwem od pożądanego poziomu.

Oświadczenie oparte było na informacjach dostępnych kierownikom jednostek w czasie sporządzania oświadczenia, które pochodziły z:

- monitoringu realizacji celów i zadań- 47 jednostek,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych- 46 jednostek,
- procesu zarządzania ryzykiem- 44 jednostki,
- audytu wewnętrznego- 10 jednostek,
- kontroli wewnętrznych- 42 jednostki,
- kontroli zewnętrznych- 34 jednostki,
- innych źródeł informacji: 12 jednostek.
- Ośrodek Interwencji Kryzysowej wskazał na bieżące informacje otrzymywane z instytucji współpracujących, zebrań z pracownikami Ośrodka, zebrań z Zastępcą Prezydenta Miasta, ewaluacji własnych działań, informacji zwrotnych od osób korzystających z usług Ośrodka. Żłobek Miejski wskazał na samoocenę pracowników. Miejska Biblioteka Publiczna wskazała na oceny kontroli merytorycznych tj. użytkowników instytucji i pozytywnej oceny organu nadzoru merytorycznego Biblioteki Śląskiej.

3. Kontrole zewnętrzne w miejskich jednostkach organizacyjnych.

W toku przygotowywania rocznego zbiorczego sprawozdania z funkcjonowania kontroli zarządczej za 2014 rok zebrano informacje o wynikach kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w miejskich jednostkach organizacyjnych w 2014 roku. Nie odnotowano istotnych nieprawidłowości stanowiących zagrożenie dla realizowanych zadań przez Miasto Siemianowice Śląskie lub stanowiących zagrożenie dla budżetu Miasta. Wyniki kontroli zewnętrznych potwierdzają wyniki oceny systemu kontroli zarządczej za 2014 rok.

Pisemne informacje dotyczące kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w jednostkach organizacyjnych stanowi załącznik nr 5 do niniejszego sprawozdania.

II. KOMÓRKI ORGANIZACYJNE URZĘDU MIASTA.

1. Zbiorcza informacja dotycząca ankiety samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie.

Samoocenę przeprowadziły 43 (referaty i samodzielne stanowiska pracy) komórki organizacyjne Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie.

A. Środowisko wewnętrzne.

Zasady etyczne dla pracowników Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie będących pracownikami samorządowymi określają odrębne przepisy, w szczególności: ustawa o pracownikach samorządowych, Zarządzenie nr 713/2012 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie z dnia 05 marca 2012 roku w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki Pracowników Samorządowych w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie. 88% kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie oceniło na 5 (w skali od 1-5) funkcjonujący w jednostce Kodeks Etyki.

Kompetencje zawodowe – zasady zatrudniania określają przepisy o pracownikach samorządowych i Zarządzenie nr 2198/2014 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie z dnia 03.11.2014 roku w sprawie wprowadzenia procedury naboru na wolne stanowiska urzędnicze w tym na kierownicze stanowiska urzędnicze w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie. 88 % ankietowanych oceniło obowiązującą procedurę na 5.

Zasady rozwoju zawodowego pracowników regulowały: Zarządzenie nr 837/2008 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie z dnia 2.07.2008 roku wprowadzające „ System podnoszenia kwalifikacji pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie” (częściowo zm. Zarządzeniem 1531/2010 z dnia 05.02.2010) oraz Zarządzenie 1277/2009 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie z dnia 29.06.2009 roku w sprawie wprowadzenia zasad podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie.

81% respondentów oceniło funkcjonowanie powyższych regulacji na 5.

Strukturę organizacyjną Urzędu od 16 kwietnia 2012 roku regulował Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie wprowadzony Zarządzeniem Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie nr 716/2012 z dnia 12.03.2012 roku w sprawie: wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta w Siemianowicach Śląskich wraz z jego późniejszymi zmianami. 86% ankietowanych oceniło obowiązujący Regulamin organizacyjny na 5.

Zakresy zadań, uprawnień i odpowiedzialności są dostępne dla każdego pracownika w Regulaminie organizacyjnym oraz regulaminach wewnętrznych komórek organizacyjnych wprowadzonych Zarządzeniem nr 803/2012 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie z dnia 16.04.2012 roku w sprawie: nadania regulaminów wewnętrznych komórkom organizacyjnym Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie wraz z jego późniejszymi zmianami.

Uszczegółowienie Regulaminu stanowią zakresy czynności poszczególnych pracowników 86% respondentów oceniło na 5 dostępne zakresy czynności, praw i odpowiedzialności.

Organizację i zasady funkcjonowania systemu kontroli zarządczej od 22.06.2012 roku regulowało Zarządzenie Nr 923/2012 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie z dnia 22.06.2012 roku w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie i w miejskich jednostkach organizacyjnych Miasta Siemianowice Śląskie wraz z późniejszą zmianą. 91 % ankietowanych oceniło na 5 funkcjonujące regulacje.

Poszczególne pytania większość respondentów oceniła na 5 i 4.

Wniosek:

W komórkach organizacyjnych Urzędu standard otrzymał ocenę bardzo dobrą.

B. Cele i zarządzanie ryzykiem.

Misja, cele, zadania.

Misję jednostki określono w Statucie Miasta, który wprowadzono w życie Uchwałą Nr 37/2011 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 24.02.2011 roku w sprawie uchwalenia Statutu Miasta na prawach powiatu Siemianowice Śląskie. 93 % ankietowanych oceniło funkcjonujący statut na 5.

Cele i zadania jednostki określono m.in. w:

Uchwale nr 65/2007 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 26.04.2007 roku w sprawie Strategicznych Celów Kadencji 2006 – 2010 oraz wskazania priorytetowych perspektyw do 2014 roku, Zarządzeniu Nr 1328/2013 w sprawie: wprowadzenia zmian w dokumentacji Zintegrowanego Systemu Zarządzania w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie, Zarządzeniu Nr 1883/2014 w sprawie: wprowadzenia zmian w dokumentacji Zintegrowanego Systemu Zarządzania w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie, budżecie miasta na rok 2014. 44 % ankietowanych oceniło powyższe na 4, a 49% na 5.

Ocenę realizacji celów i zadań uwzględniając kryterium oszczędności, efektywności i skuteczności 60% kierujących poszczególnymi komórkami Urzędu oceniło na 5.

Identyfikacja i analiza ryzyka, reakcja na ryzyko.

W Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie za rok 2014 została sporządzona dokumentacja będąca wynikiem identyfikacji i analizy ryzyka. Sporządzono rejestr ryzyka oraz dokonano klasyfikacji ryzyka według kategorii ryzyka. 63% badanych oceniło dokonywaną identyfikację i analizę ryzyka na 5.

Do zidentyfikowanych ryzyk określono prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka oraz akceptowalny poziom ryzyka. 65% oceniło standard na 5.

Reakcja na ryzyko 56% ankietowanych dokonało oceny 5 a 44% na 4.

Poszczególne pytania większość respondentów oceniła na 5 i 4.

Informacja na temat Rejestru ryzyk.

Do niniejszego sprawozdania dołączono zał. nr 6. Informację dotyczącą rejestru ryzyk w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta.

Wniosek:

W komórkach organizacyjnych Urzędu standard oceniony został na poziomie zadawalającym. Proponuje się prowadzenie szkoleń w zakresie identyfikacji i analizy ryzyka

C. Mechanizmy kontroli.

Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej.

Procedury wewnętrzne, instrukcje zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności są spójne i dostępne dla osób, którym jest to niezbędne. 70 % kierowników oceniło powyższe na 5.

Nadzór nad wykonywaniem zadań.

W poszczególnych komórkach Urzędu jest prowadzony nadzór nad wykonywaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji. 65 % kierowników prowadzony nadzór ocenia na 5.

Ciągłość działalności.

W kwestionariuszach wskazano, że przyjęte mechanizmy kontroli służą utrzymaniu ciągłości działalności jednostki min. wskazywano na system zastępstw, bieżące monitorowanie powierzonych zadań, cykliczne narady, nadzór nad wydatkami. 65 % badanych oceniło przyjęte mechanizmy kontroli na 5.

Ochrona zasobów.

Zapewniono dostęp do zasobów wyłącznie upoważnionym osobom (zintegrowany system bezpieczeństwa informatycznego, zakresy czynności, uprawnienia w systemach informatycznych wraz z hasłami dostępu) Zarządzenie Prezydenta Miasta nr 1752/2006 z dnia 24.05.2006 roku w sprawie wprowadzenia polityki bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych systemu informatycznego Urzędu Miasta w Siemianowicach Śląskich, Zarządzenie nr 1399/2013 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie z dnia 06.05.2013 r. w sprawie wprowadzenia procedury opracowywania, udzielania oraz odwoływania upoważnień i pełnomocnictw Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie oraz trybu ich ewidencjonowania. 60 % badanych oceniło ochronę zasobów na 5.

Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych.

Funkcjonują odpowiednie 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 wszelkie 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. Ankietowani wskazali, że funkcjonujące w jednostce mechanizmy kontroli zostały uregulowane głównie w Zarządzeniu Nr 703/2012 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie z dnia 14 lutego 2012 w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie wraz z późniejszymi zmianami. Średnio 60 % ankietowanych dokonało oceny na 5.

Wniosek:

W komórkach organizacyjnych Urzędu standard uzyskał ocenę pozytywną. Należy kontynuować przyjęte w tym zakresie rozwiązania.

D. Informacja i komunikacja.

Komunikacja wewnętrzna.

Kierownicy poszczególnych komórek Urzędu wskazali, że przekazywane informacje są właściwie zrozumiane przez odbiorców 49 % - oceniło na 4, mechanizmy przekazywania ważnych informacji w obrębie komórki są efektywne - 51 % oceniło na 5.

Najbardziej popularną formą przekazywania informacji były bieżące spotkania kierowników z pracownikami w celu omówienia problemów.

Komunikacja zewnętrzna.

Ankietowani wskazali, że system wymiany ważnych informacji z podmiotami zewnętrznymi mającymi wpływ na osiągnięcie celów i realizację zadań jest efektywny, 58 % dokonało oceny na 5.

Wniosek:

W komórkach organizacyjnych Urzędu standard oceniony został zadawalająco.

Należy na bieżąco analizować strukturę organizacyjną Urzędu w celu identyfikacji elementów zakłócających obiekt informacji.

E. Monitorowanie i ocena.

Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu monitorowali skuteczność poszczególnych elementów kontroli zarządczej - 44 % ankietowanych realizację zadania oceniło na 5. Przeprowadzono i udokumentowano przeprowadzenie samooceny systemu kontroli zarządczej - 49 % oceniło na 5 - najczęściej wskazywano na arkusz okresowej oceny pracownika samorządowego, różnego rodzaju sprawozdania, wykazy, rejestry itp. sporządzane przez pracowników poszczególnych komórek Urzędu, ankietę samooceny systemu kontroli zarządczej, analizę wyników kontroli.

Wniosek:

W komórkach organizacyjnych Urzędu standard oceniony został zadawalająco.

Szczególną uwagę należy zwrócić na dokumentowanie poszczególnych elementów kontroli zarządczej przez kierowników komórek i poszczególnych pracowników.

2.Zbioreczna informacja z Oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta (zał. nr 7).

Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta w związku z procesem monitorowania kontroli zarządczej w Urzędzie składali Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.

Na podstawie Oświadczeń ustalono, że:

- w 42 komórkach w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza,
- w 1 komórce – Geodeta Miasta wskazał, że w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza. Powyższe nie jest odstępstwem od pożądanego poziomu.

Oświadczenie oparte było na informacjach dostępnych kierownikom komórek w czasie sporządzania oświadczenia, które pochodziły z:

- monitoringu realizacji celów i zadań- 41 komórek,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych- 42 komórki organizacyjne,
- procesu zarządzania ryzykiem- 32 komórki,
- audytu wewnętrznego- 1 komórka,
- kontroli wewnętrznych- 1 komórka,
- kontroli zewnętrznych- 6 komórek,
- innych źródeł informacji: 7 komórek- wskazano: oceny okresowe pracowników internet, prasę, centralny i wojewódzki nadzór geodezyjny, samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej przez kierowników referatów wchodzących w skład wydziału i oświadczeń o stanie kontroli zarządczej złożonych przez kierowników referatów wchodzących w skład wydziału.

Zadowolającą ocenę funkcjonowania kontroli zarządczej potwierdzają także wyniki kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Miasta Siemianowice, które nie wykazały poważnych nieprawidłowości stanowiących zagrożenie niezrealizowania zadań przez Miasto Siemianowice Śląskie.

System kontroli zarządczej w 2014 roku zarówno w komórkach organizacyjnych Urzędu jak i miejskich jednostkach organizacyjnych spełniał swoje zadania, zapewniał w szczególności: zgodność działania 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, zarządzanie ryzykiem. W związku ze stałą ewaluacją zadań i dążeniem do zwiększenia efektywności działania system kontroli zarządczej wymaga stałego monitorowania i usprawniania.

Wyniki kontroli zewnętrznych zarówno w komórkach organizacyjnych Urzędu, jak i jednostkach organizacyjnych miasta potwierdzają, że system kontroli zarządczej w roku 2014 spełniał swoje zadania.

KIEROWNIK
Referatu Kontroli Wewnętrznej

mgr Jolanta Mańko

