



## **SPRAWOZDANIE Z FUNKCJONOWANIA KONTROLI ZARZĄDCZEJ W URZĘDZIE GMINY NOWA SUCHA ZA 2021 ROK**

Kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Definicja ta określona została w art. 68 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U z 2021 r. poz. 305). Ustalając procedury w zakresie kontroli zarządczej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Nowa Sucha zastosowano standardy pięciu grup odpowiadającym poszczególnym elementom kontroli zarządczej t.j:

- A. środowisko wewnętrzne
- B. cele i zarządzanie ryzykiem
- C. mechanizmy kontroli
- D. informacja i komunikacja
- E. monitorowanie i ocena

### **A. Środowisko wewnętrzne.**

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

Zasady etyczne dla pracowników Urzędu Gminy Nowa Sucha, określają przepisy odrębne, w szczególności: ustawa o pracownikach samorządowych i kodeks postępowania administracyjnego. Pracowników Urzędu Gminy Nowa Sucha oraz dyrektorów i kierowników podległych jednostek organizacyjnych obowiązuje Kodeks Etyki wprowadzony Zarządzeniem Nr 18/2018 Wójta Gminy Nowa Sucha z dnia 26 czerwca 2018 r., który zawiera zbiór zasad zachowania i sposobu postępowania urzędników. Każdy pracownik Urzędu Gminy jak i jednostek zapoznał się z w/w kodeksem oraz podpisał oświadczenia o zapoznaniu się z treścią

Kodeksu. Zobowiązał się tym samym do jego przestrzegania (Kodeks Etyki do wglądu u Sekretarza Gminy, podpisane oświadczenia w aktach osobowych pracowników).

## 2. Kompetencje zawodowe.

Pracownicy Urzędu Gminy Nowa Sucha posiadają wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać zadania powierzone zakresem czynności i obowiązków. Zasady zatrudniania określają przepisy ustawy o pracownikach samorządowych. Proces naboru na wolne stanowiska urzędnicze w Urzędzie Gminy oraz kierowników gminnych jednostek organizacyjnych prowadzi się w sposób zapewniający wybór najlepszego kandydata na dane stanowisko zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie naboru (Regulamin do wglądu u Sekretarza Gminy).

Pracownicy poddawani są kompleksowej ocenie wyników pracy pod kątem realizacji zadań, przydatności zawodowej na dane stanowisko oraz możliwości rozwojowych pracownika. Oceny dokonuje się co dwa lata w oparciu o „Regulamin przeprowadzania okresowej oceny pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych i kierowniczych stanowiskach urzędniczych oraz kierowników i dyrektorów gminnych jednostek organizacyjnych w Urzędzie Gminy Nowa Sucha” (Regulamin do wglądu u Sekretarza Gminy). Wszyscy pracownicy na bieżąco uzupełniają wiedzę poprzez samokształcenie, śledzą obowiązujące przepisy i inicjują zmiany niezbędne w pracy. Korzystają z Systemu Informacji Prawnej „LEGALIS”. W związku z powyższym nadążają za zmianami zachodzącymi w zakresie obowiązkowego ustawodawstwa. Rozwój kompetencji zawodowych w ramach kształcenia zawodowego pozaszkolnego odbywał się w minionym roku poprzez uczestnictwo w szkoleniach. Jak wynika z Rejestru Szkoleń Pracowników w 2021 roku pracownicy Urzędu Gminy Nowa Sucha uczestniczyli w 78 szkoleniach, tylko 1 z nich stanowiło szkolenie wyjazdowe, a pozostała część czyli 77 były to szkolenia on-line, ze względu na panującą epidemię. Pracownicy odbywali szkolenia jednodniowe, tylko 1 spośród wszystkich stanowiło szkolenie dwudniowe.

W ramach kształcenia pracownicy Urzędu Gminy Nowa Sucha korzystali z pomocy radcy prawnego poprzez wspólną, analizę przepisów prawnych, co również można traktować jako formę samokształcenia.

### 3. Struktura organizacyjna.

W ramach struktury organizacyjnej został wprowadzony Zarządzeniem Nr 18/2017 Wójta Gminy Nowa Sucha z dnia 28 kwietnia 2017 r. Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Nowa Sucha ze zmianami Zarządzeniem Nr 64/2018 Wójta Gminy Nowa Sucha z dnia 28 grudnia 2018 r., Zarządzeniem Nr 34/2019 Wójta Gminy Nowa Sucha z dnia 10 września 2019 r., Zarządzeniem Nr 10/2020 Wójta Gminy Nowa Sucha z dnia 3 lutego 2020 r., Zarządzeniem Nr 20/2021 Wójta Gminy Nowa Sucha z dnia 18 czerwca 2021 r., Zarządzeniem Nr 30/2021 Wójta Gminy Nowa Sucha z dnia 1 września 2021 r., Zarządzeniem Nr 50/2021 Wójta Gminy Nowa Sucha z dnia 1 grudnia 2021 r., który określa organizację Urzędu Gminy Nowa Sucha, zadania Wójta Gminy, Sekretarza Gminy i Skarbnika Gminy, wspólne zakresy referatów oraz zadania poszczególnych referatów jak i samodzielnych stanowisk. Strukturę i przyporządkowanie referatów w urzędzie określa schemat organizacyjny (Regulamin Organizacyjny do wglądu u Sekretarza Gminy).

### 4. Delegowanie uprawnień.

Poszczególni pracownicy posiadają imienne zakresy czynności regulujące ich obowiązki i uprawnienia. Powierzone obowiązki dokonywane są w formie pisemnej i potwierdzone podpisem pracownika przyjmującego te obowiązki. Ponadto Wójt Gminy Nowa Sucha pisemnie udzielił imiennych pełnomocnictw pracownikom do wydawania w jego imieniu decyzji administracyjnych oraz podpisywania tych decyzji. Wszelkie zakresy czynności, uprawnienia oraz pełnomocnictwa do wglądu w teczках osobowych znajdujących się na stanowisku ds. kadr. W Urzędzie Gminy Nowa Sucha obowiązuje również w tym zakresie Regulamin Pracy określający organizację i porządek pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki, z którymi każdy pracownik ma obowiązek się zapoznać (Regulamin do wglądu u Sekretarza Gminy).

## **B. Cele i zarządzanie ryzykiem.**

### 1. Misja.

Misją Urzędu Gminy Nowa Sucha jest zapewnienie należytego, sprawnego i fachowego realizowania przez urząd zadań własnych gminy, zleconych i powierzonych gminie oraz tworzenie warunków dla rozwoju gminy i jej mieszkańców.

## 2. Określenie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji.

Cele i zadania Urzędu Gminy Nowa Sucha na każdy rok określone są w formie pisemnej.

Określenie celów i zadań za rok 2021 występowało w:

- Budżecie Gminy na rok 2021,
- Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Nowa Sucha,
- Planach działalności opracowywanych przez poszczególne referaty i samodzielne stanowiska.

Dokumenty wymienione powyżej oraz zmiany w tych dokumentach podlegają zatwierdzeniu na podstawie odrębnych przepisów.

## 3. Mierniki.

Sprawozdania z realizacji celów i zadań Urzędu Gminy za rok 2021 znajdują odzwierciedlenie w następujących dokumentach:

- Protokołach Rady Gminy.
- Sprawozdaniach poszczególnych komórek organizacyjnych.
- Sprawozdaniu Wójta Gminy Nowa Sucha z realizacji budżetu.
- Sprawozdaniach Wójta Gminy za okres międzysesyjny.
- Sprawozdaniach przedkładanych Wójtowi Gminy przez kierowników referatów oraz pracowników samodzielnych stanowisk.

## 4. Identyfikacja i analiza ryzyka oraz reakcja na ryzyko.

Ocena realizacji powyższych celów i zadań następuje poprzez bieżącą ich analizę. Jako środki zapobiegawcze stosowane są kontrole zewnętrzne: RIO, Urząd Wojewódzki, Urząd Marszałkowski, PIW, ZUS. Ryzyko niezrealizowania celów lub zrealizowania ich niezgodnie z obowiązującymi przepisami zostanie opisane w dokumentach z przeprowadzonych kontroli. Reakcją na ryzyko będą uwagi wnoszone przez kontrolujących w protokołach z kontroli.

### **C. Mechanizmy kontroli.**

Mechanizmy kontroli to wszystkie działania mające na celu ograniczenie ryzyk. W ich skład wchodzi przepisy prawa i wszystkie wewnętrzne uregulowania zawarte w zarządzeniach wewnętrznych i uchwałach Rady Gminy w Nowej Suchej. W ramach tego systemu w Urzędzie Gminy działają: procedury wewnętrzne, regulaminy, instrukcje i wytyczne, protokoły z kontroli, oraz bieżąca analiza realizacji zadań.

#### **1. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej.**

Dokumentacja dotycząca zarządzeń Wójta Gminy znajduje się na stanowisku ds. obsługi rady i kadr (rejestr procedur wewnętrznych) oraz na stronie BIP Gminy. Zakresy obowiązków oraz indywidualne upoważnienia poszczególnych pracowników znajdują się w teczkach osobowych pracowników na stanowisku ds. kadrowych. Dokumentacja z kontroli zewnętrznej znajduje się u kierowników kontrolowanych referatów lub osób na samodzielnych stanowiskach (książka kontroli w sekretariacie urzędu). Dokumentacja kontroli zarządczej znajduje się u koordynatora kontroli zarządczej.

W ramach dokumentacji kontroli zarządczej wszyscy kierownicy referatów, pracownicy samodzielnych stanowisk oraz kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych zostali zapoznani z Zarządzeniem Nr 120/4/2017 Wójta Gminy Nowa Sucha z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia regulaminu kontroli zarządczej i zasad jej prowadzenia oraz Zarządzeniem Nr 120/5/2017 Wójta Gminy Nowa Sucha z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Nowa Sucha i jednostkach organizacyjnych Gminy.

#### **2. Ciągłość działalności.**

Należy zapewnić istnienie mechanizmów służących utrzymaniu ciągłości działalności jednostki sektora finansów publicznych, wykorzystując między innymi wyniki analizy ryzyka.

W celu utrzymania ciągłości działalności zostały wyznaczone osoby pełniące zastępstwa w trakcie nieobecności merytorycznego pracownika oraz osób odpowiedzialnych za

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

### 3. Ochrona zasobów.

Jako dowód ochrony zasobów ludzkich w Urzędzie Gminy funkcjonuje Regulamin Pracy Urzędu Gminy Nowa Sucha wprowadzony Zarządzeniem Nr 19/2018 Wójta Gminy z dnia 26 czerwca 2018 r. do stosowania przez wszystkich pracowników. Dostęp do zasobów finansowych, materialnych i informatycznych mają wyłącznie osoby upoważnione. Wprowadzone są niezbędne ograniczenia w formie haseł do komputerów oraz haseł do programów niezbędnych podczas pracy. Mechanizmy kontroli operacji finansowych ujęte zostały w Instrukcji dotyczącej obiegu dowodów księgowych. Czynności dokonywane podczas weryfikacji operacji gospodarczych ujęte zostały w polityce rachunkowości, Instrukcji obiegu dokumentów oraz innych wewnętrznych dokumentach usprawniających organizację i funkcjonowanie Urzędu. Ochrona danych osobowych opisana została w Polityce Ochrony Danych Osobowych oraz Procedur Bezpieczeństwa Danych Osobowych służących do przetwarzania danych osobowych (Zarządzenie Nr 5/2019 Wójta Gminy Nowa Sucha z dnia 23 stycznia 2019 r.). Zarządzeniem Nr 23/2018 Wójta Gminy Nowa Sucha z dnia 29 czerwca 2018 r. została wprowadzona Instrukcja postępowania z kluczami oraz zabezpieczenia pomieszczeń Urzędu Gminy Nowa Sucha.

### 4. Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych.

W Urzędzie Gminy istnieją następujące mechanizmy kontroli:

- rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych,
- wszystkie operacje finansowe zatwierdzane są w porozumieniu ze Skarbnikiem Gminy,
- pracownicy stosują się do Instrukcji dotyczącej obiegu dowodów księgowych obowiązującej w Urzędzie Gminy,
- pracownicy stosują się do zasad ujętych w Polityce Rachunkowości.

## 5. Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych.

Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych mają na celu zapewnienie bezpieczeństwa danych systemów informatycznych. Zostały one opisane w „Polityce Bezpieczeństwa” i „Instrukcji zarządzania systemem informatycznym w Urzędzie Gminy Nowa Sucha” i stosowane są przez pracowników.

## 6. Kontrole wewnętrzne.

W 2021 roku zostały przeprowadzone kontrole na podstawie Planu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i w jednostkach organizacyjno-budżetowych na 2021 rok zatwierdzonego Zarządzeniem Nr 66/2020 Wójta Gminy Nowa Sucha z dnia 30 grudnia 2020 r.:

- 1) w Gminnym Ośrodku Kultury w Nowej Suchej (prawidłowość naliczania i terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne i podatku dochodowego od osób fizycznych oraz wydatkowania środków publicznych),
- 2) na samodzielnym stanowisku ds. ewidencji ludności, spraw wojskowych, działalności gospodarczej, obrony cywilnej, ochrony zdrowia, zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, ochrony danych osobowych (prowadzenie ewidencji działalności gospodarczej),
- 3) w Biurze Rady i Kadr (prowadzenie rejestru uchwał Rady Gminy w Nowej Suchej),
- 4) na samodzielnym stanowisku ds. gospodarki przestrzennej (ewidencja wydanych decyzji o ustaleniu warunków zabudowy i zagospodarowania terenu),
- 5) w Publicznym Przedszkolu w Nowej Suchej (terminowość wypłaty wynagrodzenia, odprowadzania składek ZUS oraz podatku dochodowego).

Podczas w/w kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Protokoły z przeprowadzonych kontroli znajdują się w dokumentacji kontroli zarządczej za 2021 rok.

## 7. Kontrole zewnętrzne.

W 2021 roku kontrole zewnętrzne w Urzędzie Gminy Nowa Sucha były dokonywane przez następujące instytucje kontrolne:

- 1) Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w Warszawie Departament Kontroli – czynności kontrolne w ramach działania „Wdrażanie lokalnych strategii

- rozwoju” Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 „Zakup, dostawa i montaż mebli bibliotecznych do Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowej Suchej” kontrola dokumentacji i miejsca realizacji projektu); data przeprowadzenia kontroli: od 17.05.2021 r. do 18.05.2021 r.;
- 2) Mazowiecki Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska – kontrola w zakresie gospodarki odpadami powstającymi w wyniku oczyszczania ścieków komunalnych, w tym w zakresie zagospodarowania osadów ściekowych oraz przestrzegania warunków dotyczących ilości i jakości ścieków wprowadzanych do wód lub do ziemi, określonych w pozwoleniach wodnoprawnych oraz pozwoleniach zintegrowanych (Oczyszczalnia Ścieków w Kozłowie Biskupim); data przeprowadzenia kontroli: od 24.05.2021 r. do 08.07.2021 r.;
  - 3) Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Sochaczewie – ocena stanu sanitarno-technicznego urządzenia wodociągowego (Stacja Uzdatniania Wody w Kozłowie Szlacheckim); data przeprowadzania kontroli: 27.05.2021 r.;
  - 4) Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa Oddział Terenowy w Łodzi – kontrola realizacji warunków umowy nieodpłatnego przekazania przez Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa nieruchomości zabudowanej: działki nr 4/6 oraz 4/14 o łącznej powierzchni 0,17 ha położone w obrębie z przeznaczeniem na cele związane z inwestycjami infrastrukturalnymi, służącymi wykonywaniu zadań własnych gminy – zaopatrzenie w wodę, kanalizację i oczyszczanie ścieków komunalnych; data przeprowadzenia kontroli: 22.06.2021 r.;
  - 5) Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w Warszawie, Departament Organizacji Delegatura Żyrardów – kontrola prawidłowości realizacji umowy o udzielenie pomocy finansowej za środków własnych budżetu województwa mazowieckiego w ramach „Mazowieckiego Instrumentu Aktywizacji Sołectw Mazowsze 2021” (MIAS 2021) z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania „Budowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Roztropna, stanowiącego własność gminy, przy drodze gminnej”; data przeprowadzenia kontroli: od 13.10.2021 r. do 28.10.2021 r.;
  - 6) Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Sochaczewie – kontrola sanitarno-sprawdzająca realizację zaleceń wynikających z decyzji administracyjnej HKN.6030.220.10.2021 z 17.06.2021 r. (Stacja Uzdatniania Wody w Kozłowie Szlacheckim); data przeprowadzenia kontroli: 21.10.2021 r.;



- 7) Inspekcja Weterynaryjna Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Sochaczewie –  
Kontrola zwierząt na Targowisku w Kozłowie Biskupim; data przeprowadzenia  
kontroli: 28.12.2021 r.

Protokoły z przeprowadzonych kontroli zewnętrznych znajdują się u kierowników kontrolowanych jednostek, referatów lub osób na samodzielnych stanowiskach (książka kontroli w sekretariacie urzędu, kserokopie protokołów do wglądu u Sekretarz Gminy).

#### 8. Audyt wewnętrzny.

Ponadto w 2021 roku firma zewnętrzna „Aesco Group” Sp z. o. o. wykonała usługę audytu wewnętrznego za rok 2021. Zadania audytowe zostały wytypowane na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka poszczególnych obszarów działalności gminy oraz potrzeb. Wytypowane zostały następujące zadania w roku sprawozdawczym wynikające z planu audytu:

- 1) Ochrona danych osobowych w Urzędzie Gminy Nowa Sucha; termin audytu:  
07.06.2021 r.
- 2) Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Nowa Sucha; termin audytu:  
27.10.2021 r. i 05.11.2021 r.

### **D. Informacja i komunikacja.**

#### 1. Bieżąca informacja.

Osoby zarządzające oraz wszyscy pracownicy Urzędu Gminy Nowa Sucha mają zapewniony dostęp do informacji niezbędnych do wykonywania swoich obowiązków. System komunikacji umożliwia przepływ informacji i ich właściwe zrozumienie wewnątrz jednostki zarówno pionowo jak i poziomo.

#### 2. Komunikacja wewnętrzna.

Aby zapewnić efektywne mechanizmy przekazywania ważnych informacji w obrębie Urzędu Gminy jak i jednostek organizacyjnych stosuje się: rozmowy Wójta Gminy z kierownikami referatów i bezpośrednio z pracownikami, rozmowy kierowników z pracownikami, poczta

elektroniczna, cotygodniowe spotkania z pracownikami. Na bieżąco przekazuje się wszystkie istotne informacje niezbędne do prawidłowego funkcjonowania poszczególnych referatów jak i pracownikom na samodzielnych stanowiskach. Na bieżąco również pozyskiwane są rzetelne informacje potrzebne do realizacji zadań. W ramach komunikacji istnieje również wymiana informacji między referatami i samodzielnymi stanowiskami.

### 3. Komunikacja zewnętrzna.

W ramach komunikacji zewnętrznej, której istotą jest przekazywanie informacji wszelkim podmiotom zewnętrznym i lokalnej społeczności w zakresie realizowanych zadań oraz osiągniętych celów stosuje się w Urzędzie Gminy Nowa Sucha: sprawozdanie Wójta Gminy przekazywane na sesjach Rady Gminy, współpraca z mediami, strona internetowa gminy, BIP, zebrania wiejskie, konsultacje społeczne, tablice i gabloty informacyjne we wszystkich sołectwach oraz w Urzędzie Gminy, sesje Rady Gminy, przyjmowanie interesantów przez Wójta Gminy, kierowników referatów oraz pracowników samodzielnych stanowisk, przekazywanie sprawozdań do GUS i RIO, publikacja ogłoszeń dotyczących zamówień publicznych na własnej stronie Biuletynu Informacji Publicznej oraz Biuletynie Zamówień Publicznych.

### **E. Monitorowanie i ocena.**

Kierownictwo Urzędu Gminy dąży do tego, aby oceny systemu kontroli funkcjonującego w jednostce dokonywać w sposób ciągły i systematyczny, a pojawiające się problemy rozwiązywać na bieżąco. Pracownicy zobowiązani są do bieżącej oceny systemu kontroli zarządczej. Wprowadzane zmiany do systemu kontroli zarządczej wdrażane będą odrębnymi zarządzeniami Wójta Gminy. Do 31 marca następnego roku osoby odpowiedzialne do przeprowadzania kontroli w poszczególnych referatach, samodzielnych stanowisk i jednostek organizacyjnych sporządzają oświadczenia o stanie kontroli zarządczej. Kierownicy referatów jak i samodzielnych stanowisk sporządzają również sprawozdania z osiągnięcia celów i realizacji zadań za dany rok oraz arkusz identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku.

W ramach poszczególnych referatów jak i samodzielnych stanowisk na bieżąco monitoruje się skuteczność poszczególnych elementów systemu kontroli zarządczej, co umożliwia rozwiązywanie poszczególnych problemów na bieżąco.

Na podstawie złożonych oświadczeń o stanie kontroli zarządczej należy stwierdzić, że w Urzędzie Gminy Nowa Sucha i jednostkach organizacyjnych w sposób prawidłowy sprawowana jest kontrola zarządcza.

Nowa Sucha, 31 marca 2022 r.

Sporządziła:

SEKRETARZ GMINY

*Kobowiska 2019/20*

*Anna Zatojska-Janiak*

Zatwierdził:

WÓJT

*M. Mońka*

*mgr inż. Maciej Mońka*

