

**Oświadczenie Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej
o stanie kontroli zarządczej za rok 2016**

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 i 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 kierowanym przeze mnie samorządowym zakładzie budżetowym p.n.

ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ

Część A

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

Część B

☐ w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza: **nie dotyczy**

1) zastrzeżenia dotyczą: **nie dotyczy**

2) zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej: **nie dotyczy**

Część C

☐ nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza: **nie dotyczy**

1) zastrzeżenia dotyczą: **nie dotyczy**

2) zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej: **nie dotyczy**

Część D

W ubiegłym roku zostały podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej: **na wniosek Dyrektora ZGK Rada Miejska Łasin Uchwałą Nr XVIII/122/2016 z dnia 27.04.2016 r. nadała Statut ZGK w Łasinie, Zarządzeniem Nr 14/2016 z dnia 01.07.2016 r. Dyrektora ZGK wprowadzono nowy Regulamin Organizacyjny zakładu, Zarządzeniem Nr 28/2016 z dnia 22.12.2016 r. Dyrektora ZGK dokonano ostatniej aktualizacji polityki rachunkowości (kilka w ciągu 2016 r.), Zarządzeniem nr 11/2016 z dnia 01.04.2016 r. wprowadzono regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej wyrażonej w złotych nieprzekraczającej 30 000 euro, który zmieniono Zarządzeniem Nr 18/2016 z dnia 26.09.2016 r. Ponadto na bieżąco monitorowano działania związane z kontrolą zarządczą.**

Część E

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

☒ monitoringu realizacji celów i zadań

☒ samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych

☒ procesu zarządzania ryzykiem

☒ 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.

Łasin, 10 kwiecień 2017 r.

Łukasz Kowarowski – Dyrektor Zakładu Gospodarki Komunalnej

DYREKTOR

Łukasz Kowarowski

Informacja w sprawie kontroli zarządczej w Zakładzie Gospodarki Komunalnej za rok 2016

Na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Komunikatu Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, Zarządzenia Nr 357/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Łasin z dnia 21 czerwca 2010 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy Łasin i jednostkach organizacyjnych gminy oraz zasad jej koordynacji, Zarządzenia Nr 3/A z dnia 30 czerwca 2010 r. Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Łasinie w sprawie Regulaminu kontroli wewnętrznej.

Kontrola zarządcza w Zakładzie Gospodarki Komunalnej to system realizowanych procedur oraz nastawienia pracowników.

Procedury określono w grupach odpowiadających poszczególnym elementom kontroli zarządczej:

- I. Środowisko wewnętrzne
- II. Cele i zarządzanie ryzykiem
- III. Mechanizmy kontroli
- IV. Informacja i komunikacja
- V. Monitorowanie i ocena

A. Środowisko wewnętrzne

1. Przestrzeganie wartości etycznych.

Zasady etyczne pracowników Zakładu Gospodarki Komunalnej będących pracownikami samorządowymi określają przepisy: ustawa o pracownikach samorządowych, kodeks postępowania administracyjnego oraz inne przepisy.

2. Kompetencje zawodowe.

Na dzień 31.12.2016 r. w Zakładzie Gospodarki Komunalnej zatrudnionych było 41 osób (40,25 etatu). Wszyscy zatrudnieni pracownicy posiadają kwalifikacje odpowiednie do zajmowanego stanowiska pracy, umiejętności oraz doświadczenie.

Pracownicy podlegają bezpośrednio kierownikom działów, głównej księgowej, osobie zajmującej samodzielne stanowisko ds. gospodarki komunalnej i transportu. Kierownicy, główna księgowa, samodzielne stanowisko ds. gospodarki komunalnej i transportu, specjalista ds. kadr oraz specjalista ds. budowlanych bezpośrednio dyrektorowi zakładu. W/w poddawani są ocenie wyników pracy pod kątem realizacji zadań, przydatności zawodowej na dane stanowisko oraz możliwości rozwojowych pracownika. Doceniani i oceniani są na podstawie premii (Regulaminu wynagradzania Zakładu Gospodarki Komunalnej w Łasinie z 2009r. oraz Regulaminu premiowania pracowników Zakładu Gospodarki Komunalnej w Łasinie z 2001r.)

Wszyscy pracownicy Zakładu Gospodarki Komunalnej na bieżąco uzupełniają wiedzę poprzez samokształcenie, inicjują zmiany niezbędne w pracy.

Kadra zakładu rozwój kompetencji zawodowych w ramach doksztalcenia zawodowego odbywała w minionym roku poprzez uczestnictwo w szkoleniach. W ramach doksztalcenia pracownicy zakładu doksztalali się za pomocą zakupionych programów, literatury specjalistycznej, prasy.

3. Struktura organizacyjna.

Strukturę organizacyjną określa Zarządzenie Nr 14/2016 z dnia 01.07.2016 r. Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Zakładu Gospodarki Komunalnej. Struktura organizacyjna jest adekwatna do wielkości i charakteru realizowanych przez zakład zadań.

Zakresy zadań i obowiązków poszczególnych działów uwzględnione są w w/w regulaminie, zaś stanowisk pracy w aktach osobowych pracowników.

4. Delegowanie uprawnień.

Dyrektor zakładu posiada pełnomocnictwo udzielone przez Burmistrza stanowiące załącznik do Zarządzenia nr 155/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Łasin z dnia 27 października 2015 r. Pełnomocnictwo obejmuje m.in.: kierowanie i nadzór nad zakładem, reprezentowanie zakładu na zewnątrz, prowadzenie polityki kadrowej zakładu, dysponowanie środkami budżetowymi, składanie oświadczeń woli dot. statutowej działalności zakładu nie przekraczających zwykłego zarządu.

B. Cele i zarządzanie ryzykiem

1. Misja.

Misją Zakładu Gospodarki Komunalnej jest poprawa jakości życia mieszkańców poprzez realizację statutowych zadań z zakresu m.in.: gospodarki mieszkaniowej i gospodarowania lokalami użytkowymi, wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, zaopatrzenia w energię ciepłą. Zakład jest samorządowym zakładem budżetowym przy pomocy którego Burmistrz Miasta i Gminy realizuje określone ustawami zadania.

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

Zakład funkcjonuje na podstawie rocznego planu finansowego, który podlega zatwierdzeniu corocznie przez Radę Miejską Łasin. Cele i zadania Zakładu Gospodarki Komunalnej w Łasinie określone są w formie pisemnej. Określenie celów i zadań za rok 2016 występowało w budżecie ZGK na rok 2016.

Budżet oraz zmiany w budżecie podlegają zatwierdzeniu na podstawie odrębnych przepisów i znajdują się do wglądu u głównej księgowej zakładu.

3. Mierniki.

Sprawozdania i informacje z działalności Zakładu Gospodarki Komunalnej znajdują odzwierciedlenie w następujących dokumentach przedstawianych Radzie Miejskiej Łasin, Burmistrzowi Miasta i Gminy Łasin oraz innym instytucjom m.in.:

- a) sprawozdanie z realizacji budżetu ZGK za rok 2016,
- b) sprawozdanie z działalności ZGK za rok 2016,
- c) informacja o stanie mienia komunalnego za 2016,
- d) sprawozdanie podmiotu prowadzącego działalność w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych (2016 rok),
- e) sprawozdania statystyczne do GUS (2016 rok),
- f) sprawozdania z zakresu korzystania ze środowiska do Urzędu Marszałkowskiego (2016 rok).

4. Identyfikacja i analiza ryzyka oraz reakcja na ryzyko.

Ocena realizacji powyższych celów i zadań następuje poprzez kontrolę funkcjonalną, instytucjonalną oraz samokontrolę. Jako środki zapobiegawcze stosowane są kontrole wewnętrzne i zewnętrzne.

W 2016 r. w zakładzie zostały przeprowadzone następujące kontrole zewnętrzne: kontrola Państwowej Inspekcji Pracy dot. przestrzegania przepisów BHP (17.02.2016–19.02.2016), kontrola Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Grudziądzu dot. wodociągu publicznego Łasin, Nowe Błonowo, Zawda w kwestii pobierania, uzdatniania i dostarczania wody (12.09.2016), kontrola Kujawsko-Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy w zakresie wnoszenia opłat za korzystanie ze środowiska oraz wprowadzających ścieki do wód lub ziemi 14.10.2016–28.10.2016) oraz kontrola Państwowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego dot. stanu technicznego obiektu na stacji wodociągowej i kotłowni (30.05.2016).

Ryzyko niezrealizowania celów lub zrealizowania niezgodnie z obowiązującymi przepisami zostaje opisane w dokumentach z przeprowadzonych kontroli. Reakcją na ryzyko były wnoszone przez kontrolujących w protokołach z kontroli.

C. Mechanizmy kontroli

1. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej obejmowała wszystkie procedury, instrukcje, zarządzenia Dyrektora, zakresy obowiązków, była dostępna dla wszystkich pracowników w formie papierowej. Fakt zapoznania się pracowników z dokumentacją potwierdzają podpisem. System kontroli w zakładzie obejmuje kontrolę zewnętrzną i wewnętrzną. Kontrola zewnętrzna prowadzona jest przez służby do tego powołane na podstawie przepisów szczegółowych. Kontrolę wewnętrzną w zakładzie sprawuje:

- ✓ główna księgowa w sprawach finansowo-księgowych,
- ✓ kierownicy działów oraz inne osoby mające nadzór nad pracownikami,
- ✓ dyrektora we wszystkich pozostałych sprawach.

2. Mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych.

Zaktualizowano politykę rachunkowości Zarządzeniem Nr 28/2016 z dnia 22.12.2016r. Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej (ostatnia aktualizacja), której celem m.in. jest:

- ✓ rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych,
- ✓ zatwierdzanie operacji finansowych przez dyrektora,
- ✓ określenie obowiązków,
- ✓ weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji.

3. Nadzór systemu kontroli zarządczej.

Nadzór merytoryczny i finansowy nad Zakładem Gospodarki Komunalnej sprawuje jednostka nadrzędna - Burmistrz Miasta i Gminy Łasin.

Bezpośredni nadzór w zakładzie sprawuje dyrektor. Nadzór nad pracownikami zakładu jest realizowany poprzez informowanie pracowników o zakresie obowiązków niezwłocznie po ich przyjęciu do pracy.

4. Ciągłość działalności.

Ciągłość działalności gwarantuje ustawa z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej oraz ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych. Ponadto odpowiedni dobór kadr do zajmowanych stanowisk i osób zastępujących.

5. Ochrona zasobów.

Ochrona zasobów materialnych, prawnych i ludzkich (danych osobowych) odbywa się poprzez powierzenie pracownikom odpowiedzialności za zapewnienie ochrony i właściwego wykorzystania zasobów zakładu oraz stosowanie:

- ✓ instrukcji w sprawie określenia zarządzenia systemem informatycznym oraz zasad i warunków przechowywania danych osobowych (polityka bezpieczeństwa),
- ✓ stosowanie instrukcji kancelaryjnej,
- ✓ ubezpieczenie zasobów lokalowych i sprzętu biurowego, stosowanie procedur i instrukcji dotyczącej rachunkowości i finansów, stosowanie mechanizmów kontroli systemów informatycznych,
- ✓ bezpośredni nadzór jednostki nadrzędnej.

6. Mechanizmy kontroli systemów informatycznych.

Do mechanizmów kontroli systemów informatycznych należały w 2016 roku:

- ✓ *organizacja bezpieczeństwa i ochrony danych osobowych zgodnie z wymogami ustawy o ochronie danych osobowych,*
- ✓ *do przetwarzania danych dopuszczone są wyłącznie osoby posiadające upoważnienia nadane przez administratora danych,*
- ✓ *zakaz używania oprogramowania bez ważnej licencji.*

Powyższe zasady zostały określone w Zarządzeniu wewnętrznym nr 17/2015 z dnia 03.06.2015 r. p.o. Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Łasinie dot. Wdrożenia Polityki Bezpieczeństwa oraz Instrukcji Zarządzania Systemem Informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych.

Zarządzeniem wewnętrznym nr 25/2015 z dnia 05.11.2015 r. Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Łasinie wprowadzono zmiany w Instrukcji Zarządzania Systemem Informatycznym.

Nadzór nad przestrzeganiem powyższych zasad realizuje Administrator Bezpieczeństwa Informacji powołany przez dyrektora zakładu.

D. Informacja i komunikacja

1. Bieżąca informacja.

W Zakładzie Gospodarki Komunalnej wszyscy pracownicy mają zapewniony dostęp do informacji niezbędnych do wykonywania swoich obowiązków. System komunikacji umożliwia przepływ informacji i ich właściwe zrozumienie wewnątrz jednostki.

2. Komunikacja wewnętrzna

W celu zapewnienia efektywnego przekazywania ważnych informacji w obrębie zakładu stosuje się:

- ✓ *informacje w charakterze ogólnym, istotne dla wszystkich pracowników były przekazywane w formie zarządzeń dyrektora,*
- ✓ *codzienny indywidualny kontakt dyrektora z pracownikami (w szczególności z kierownikami działów oraz główną księgową). Pracownicy są informowani o bieżących sprawach, zaznajamiani z zadaniami jakie mają wykonać,*
- ✓ *ustne polecenia służbowe,*
- ✓ *do obowiązków wszystkich pracowników należało przekazywanie niezbędnych informacji innym pracownikom oraz podmiotom zewnętrznym mającym wpływ na osiągnięcie celów i realizację zadań,*
- ✓ *poczta elektroniczna, wewnętrzna sieć telefoniczna.*

3. Komunikacja zewnętrzna

Zapewniono efektywny system wymiany informacji z podmiotami zewnętrznymi mającymi wpływ na osiągnięcie celów i realizacji zadań.

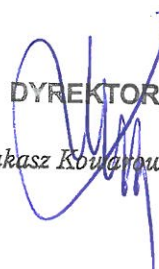
Do zabezpieczenia wymiany ważnych informacji pomiędzy Zakładem Gospodarki Komunalnej, Urzędem Miasta i Gminy oraz innymi zewnętrznymi organami i instytucjami służą:

- ✓ *przekazywanie drogą elektroniczną oraz w formie papierowej sprawozdawczości w obszarze podejmowanych przez zakład zadań,*
- ✓ *współpraca z mediami,*
- ✓ *umieszczanie informacji na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy oraz Zakładu Gospodarki Komunalnej,*
- ✓ *dostęp pracowników do profesjonalnego źródła przekazu informacji prawnych,*
- ✓ *kontakty z interesantami Zakładu Gospodarki Komunalnej.*

E. Monitorowanie i ocena

Dyrektor Zakładu Gospodarki Komunalnej zmierza do tego, aby oceny systemu kontroli funkcjonującego w zakładzie dokonywać w sposób ciągły i systematyczny, a pojawiające się problemy rozwiązywać na bieżąco. Wprowadzanie zmian do systemu kontroli zarządczej wdrażane będą odrębnymi zarządzeniami dyrektora.

Zakład Gospodarki Komunalnej
ul. Orudziądziła 11, 83-820 Łasin
tel. 564 512 401, fax 564 564 778
NIP: 876-000-22-10

DYREKTOR

Łukasz Kobuszewski

Łasin, kwiecień 2017 r.