



„WPROWADZENIE STANDARDÓW KONTROLI ZARZĄDCZEJ” -DZIERŻONIÓW

KIELCE, 14-15 MARCA 2018 r.

„Wprowadzenie standardów kontroli zarządczej”

Definicja problemu:

- wyniki audytów, kontroli, wniosków i skarg klientów jednostek dały podstawę sądzić, że pomimo złożenia przez kierowników oświadczeń o stanie kontroli zarządczej i wskazania w nich wystarczającego stopnia funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostce stan faktyczny okazywał się inny;
- analiza oświadczeń o stanie kontroli zarządczej pokazała niedomagania występujące w jednostkach w niektórych obszarach jej funkcjonowania;
- niewystarczająca wiedza posiadana przez kierowników w zakresie koncepcji pracy jednostki planowania strategicznego.

Cel rozwiązania:

- usystematyzowanie i dostosowanie kontroli zarządczej funkcjonującej w poszczególnych jednostkach do określonych przez Gminę standardów; przyjęcie jednakowego standardu funkcjonowania kontroli zarządczej II stopnia w jednostkach;
- umożliwienie Burmistrzowi sprawowania rzetelnej kontroli zarządczej II stopnia w sposób dający mu zapewnienie: (zgodności działalności jednostki organizacyjnej 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 oraz zarządzania ryzykiem).

„Wprowadzenie standardów kontroli zarządczej”

Podejście do realizacji:

- opracowanie projektu organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej II stopnia w jednostkach organizacyjnych i planu wdrożenia systemu w Gminie Miejskiej Dzierżoniów oraz szczegółowe zapoznanie kierowników jednostek z tym projektem ze szczególnym uwzględnieniem załączonych druków dot. raportu z diagnozy początkowej oraz raportu z rocznej samooceny;
- przeprowadzenie wspólnego szkolenia kierowników jednostek i kadry zarządzającej oraz pracowników Urzędu nt. Doskonalenia systemu kontroli z zastosowaniem standardów kontroli zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- wprowadzenie „Zarządzeniem Burmistrza” i wdrożenie nowej organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej II stopnia w jednostkach organizacyjnych, w myśl którego kontrola stanowi ogół działań podejmowanych w urzędzie i w jednostkach nadzorowanych przez burmistrza dla zapewnienia realizacji celów i zadań, które to cele i zadania zostały określone m.in. w przyjętych strategiach, programach czy procedurach;
- przeprowadzenie przez wszystkich kierowników pierwszej samooceny wg. wzoru przyjętego w/w zarządzeniem, która miała na celu zdiagnozowanie stanu kontroli zarządczej w danej jednostce, przy aktualnie stosowanych podejściach/rozwiązaniach/ instrukcjach/procedurach postępowania zarządzaniem/ w innych dokumentach czy zapisach, a także zidentyfikowanie obszarów do poprawy, w których niezbędne było podjęcie działań doskonalących;
- po sporządzeniu pierwszej samooceny, dokonywanie co roku przez kierowników rocznej samooceny wg. wzoru przyjętego w/w zarządzeniem, w którym to sprawozdają się z realizacji zaplanowanych w poprzedniej samoocenie działań doskonalących;

„Wprowadzenie standardów kontroli zarządczej”

cd. Podejście do realizacji:

- przeniesienie do oświadczenia o stanie kontroli zarządczej i do raportu samooceny wyników uzyskanych na podstawie udzielonych odpowiedzi w samoocenie wraz z zamieszczeniem w niej zidentyfikowanych słabości kontroli i opisem działań naprawczych;
- analiza przez Urząd złożonych przez kierowników jednostek oświadczeń o stanie kontroli zarządczej funkcjonującej w ich jednostce i raportów z samooceny, na podstawie których sporządzana jest zbiorcza informacja dot. funkcjonowania kontroli zarządczej II stopnia i przekazywana burmistrzowi;
- wnioskowanie z Urzędu o przeprowadzenie audytów dotyczących kontroli zarządczej we wskazanych jednostkach w danym roku, zalecane na podstawie analizy złożonych dokumentów dot. funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach;
- powołanie przez Burmistrza w urzędzie zespołu ds. kontroli I i II stopnia w urzędzie i w jednostkach, który po analizie dostarczonych dokumentów i raportów z przeprowadzonych audytów w roku poprzednim ustala obszar (standard kontroli zarządczej, który w ramach działań doskonalących system będzie poddany szczegółowej analizie);
- ostatnim elementem systemu jest wdrożona w 2016 roku procedura oceny kierownika jednostki w powiązaniu z funkcjonującą w danej jednostce kontrolą zarządczą. Arkusz oceny kierownika został powiązany z wprowadzonymi przez burmistrza standardami kontroli zarządczej i arkuszem raportu samooceny kontroli po to aby móc przy ocenie kierownika jednostki spojrzeć na funkcjonowanie jednostki m.in. przez pryzmat kontroli zarządczej.

„Wprowadzenie standardów kontroli zarządczej”

Efekty:

- wprowadzenie jednolitych standardów kontroli zarządczej w jednostkach dało wymierne efekty w postaci prowadzenia prawidłowego nadzoru przez Burmistrza nad funkcjonowaniem kontroli II stopnia;
- poczucie bezpieczeństwa kierownika jednostki, że z tym trudnym tematem nie musi się zmagać sam;
- kierownicy jednostek otrzymali narzędzia do sprawowania kontroli zarządczej I stopnia i poprzez coroczną samoocenę mogą mieć pewność prawidłowego funkcjonowania kontroli w ich jednostce;
- od roku w 2014, od czasu wprowadzenia systemu kontroli zarządczej, wdrożony system z roku na rok jest modyfikowany i już nieodwracalny;
- z perspektywy czasu to rozwiązanie okazało się być trafne i z roku na rok przynosi coraz lepsze oczekiwania; m.in. poprzez wykorzystanie tego czasu na zbudowaniu spójnego i kompleksowego systemu, opartego na wcześniejszych doświadczeniach;
- na tym etapie kierownicy jednostek posiadają już znacznie większą wiedzę praktyczną;
- posiadają umiejętność ustalenia jakie elementy kontroli zarządczej już funkcjonują w ich jednostkach prawidłowo a jakie wymagają działań doskonalących, gdyż kierownik potrafi zidentyfikować najslabiej funkcjonujące obszary kontroli w jego jednostce;
- wartością dodaną wdrożonego systemu jest oparcie okresowych ocen kierowników na systemie kontroli zarządczej, co pozwoliło wyznaczyć cele dla realizowanych zadań oraz monitorowania stopnia ich realizacji.

Źródło:

http://www.zmp.poznan.pl/uploads/document/content_file/512/Dzier_oni_w_wprowadzenie_standard_w_kontroli_zarz_dczej.pdf

DZIĘKUJĘ ZA UWAGĘ

Marzenna Lasota-Darowska

Dyrektor Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych
Urząd Miasta w Dzierżoniowie



Urząd Miasta w Dzierżoniowie
Wydział Edukacji i Spraw Społecznych
tel. 74 645 08 50

e-mail: mlasotadarowska@um.dzierzoniow.pl