

# **Sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w roku 2022**

## **w Urzędzie Gminy w Skrwilnie**

---

W celu wdrożenia *Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* w Urzędzie Gminy w Skrwilnie ustalono zasady prowadzenia oraz procedury kontroli zarządczej na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.).

Plan kontroli wewnętrznej na rok 2022 obejmował następujące zadania:

1. Realizacja wniosków kontrolnych z badań w zakresie kontroli zarządczej za rok miniony.
2. Terminowość opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu.
3. Prawdliwość rozliczeń dotacji dla klubów sportowych.
4. Prawdliwość rozliczeń paliwa pojazdów UG i jednostek podległych.
5. Prawdliwość poboru i egzekucji opłat za odpady komunalne.
6. Przygotowanie projektu raportu ze stanu kontroli zarządczej za miniony rok.
7. Szkolenia pracowników w kontroli zarządczej w obszarach wymagających poprawy.
8. Prawdliwość poboru opłaty targowej i parkingowej.

Poniżej zostaną omówione standardy kontroli zarządczej w odniesieniu do Urzędu Gminy w Skrwilnie oraz realizacja poszczególnych zadań planu kontroli zarządczej, przypisanych do odpowiednich obszarów problemowych.

### **I – ŚRODOWISKO WEWNĘTRZNE**

#### **Zasady etyczne**

Zasady etyczne dla pracowników samorządowych Urzędu Gminy w Skrwilnie określa *Kodeks etyki* z roku 2012.

W roku 2022 w Urzędzie Gminy Skrwilno nie zaobserwowano naruszenia obowiązujących norm etycznych. Nie wpłynęło żadne pismo będące skargą. Rozpatrywanie skarg, petycji i wniosków zostanie omówione w innym miejscu (s. 8, pkt 4-5).

Niniejsze sprawozdanie z kontroli zarządczej jest jednocześnie upublicznieniem dorocznej informacji o stopniu przestrzegania norm etycznych w Urzędzie.

#### **Kompetencje zawodowe**

1. W Urzędzie Gminy w Skrwilnie w roku 2022 nie przeprowadzono naboru na wolne stanowiska urzędnicze.

2. Odbyły się trzy konkursy na dyrektorów gminnych jednostek organizacyjnych: Szkoły Podstawowej w Okalewie, Zespołu Szkół w Skrwilnie oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Skrwilnie.
3. Rozwój kompetencji zawodowych pracowników odbywał się w minionym roku poprzez szkolenia, których sposób prowadzenia zmienił się z powodu pandemii przede wszystkim na szkolenia on-line. Z takich głównie korzystają pracownicy urzędu stosownie do bieżących potrzeb.

Ponadto, jak w latach poprzednich, każdy z pracowników miał możliwość zdobycia stosownej wiedzy również dzięki kontaktom z prawnikiem Urzędu i wspólnej analizie aktów prawnych istotnych w danej sprawie. Niezmiennie pracownicy Urzędu korzystają także z dostępu do najnowszej wersji programu LEX.

### **Struktura organizacyjna**

1. Zakresy czynności pracowników dostępne są w aktach osobowych pracowników u sekretarza gminy, który jest osobą odpowiedzialną za nadzór nad przygotowaniem aktualizacji dokumentów – w porozumieniu z wójtem i kierownikami referatów.
2. Na bieżąco dokonuje się korekt w zakresie obowiązków niektórych pracowników, zależnie od wdrażanych zmian organizacyjnych, mających na celu optymalizację jakości pracy i podniesienie poziomu obsługi interesantów.

### **Delegowanie uprawnień**

1. Poszczególni pracownicy posiadają aktualne zakresy czynności regulujące ich obowiązki i uprawnienia.
2. Powierzenie uprawnień lub obowiązków w zakresie gospodarki finansowej lub majątkowej dokonywane jest wyłącznie w formie pisemnej i potwierdzone podpisem pracownika przyjmującego te uprawnienia i obowiązki na zasadach określonych w art. 53 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
3. Ponadto Wójt pisemnie upoważniał imiennie określonych pracowników do wykonywania określonych czynności, np. wydawania w jego imieniu decyzji administracyjnych oraz podpisywania określonych dokumentów. W Urzędzie Gminy w Skrwilnie sekretarz prowadzi aktualny rejestr wszystkich upoważnień dla pracowników Urzędu.

## II – CELE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM

### **Misja, cele i zadania**

1. Nowa *Strategia rozwoju gminy na lata 2021-30* jest przygotowana przez zespół pracowników ds. strategii. Dokument koreluje z ogólnymi kierunkami rozwoju lokalnego powiatu i województwa. Czekają na uzgodnienie z Urzędem marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego.
2. Określenie celów i zadań Gminy za rok 2022 występowało w:
  - a) budżecie gminy na rok 2022,
  - b) rocznym planie pracy Rady Gminy.Plan gospodarki niskoemisyjnej na kolejne lata jest w przygotowaniu.
3. Dokumenty określone w ust. 2 oraz zmiany w tych dokumentach podlegają zatwierdzeniu na podstawie odrębnych przepisów.

Cele i zadania Gminy określone są ponadto w przepisach prawa.
4. Sprawozdania z realizacji celów i zadań Gminy za rok 2022 znajdują odzwierciedlenie w następujących dokumentach, przyjmowanych przez Radę Gminy:
  - a) protokołach Rady Gminy,
  - b) sprawozdaniu z realizacji planu pracy Rady Gminy,
  - c) sprawozdaniu z realizacji budżetu za rok 2022.Nie stosuje się procesu samooceny Metodą CAF 2006.

### **Identyfikacja i analiza ryzyka**

1. Ocena ustna zidentyfikowanego ryzyka była dokonywana przede wszystkim przez Wójta i Skarbnika oraz poszczególnych kierowników referatów i kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych gminy w zakresie podległych im spraw i działań na bieżąco.
2. W roku 2022 w Urzędzie Gminy w Skrwilnie pisemne uwagi i spostrzeżenia w zakresie identyfikacji i analizy ryzyka za rok 2022 zebrano od kierowników referatów i samodzielnych pracowników Urzędu Gminy Skrwilno oraz jednostek organizacyjnych (GBP, GDK i GOPS oraz 3 szkół). Szczegółowe wyniki badania przedstawia dokumentacja badawcza kontroli zarządczej w zakresie identyfikacji i analizy ryzyka, stanowiąca załącznik do dokumentacji kontroli zarządczej.
3. Najistotniejsze sprawy poruszone przez badanych w zakresie zarządzania ryzykiem nie generują zagrożeń w stopniu średnim ani wysokim, a co więcej: przeważająca większość wskaźników uległa obniżeniu, co jest zjawiskiem zdecydowanie pozytywnym,

ale zostają tu wymienione z powodu nieco wyższego procentu wyborów dokonanych przez ankietowanych:

Wyraźnie zauważalny jest spadek średnich wyborów ankietowanych w każdym obszarze, także w kategorii: *Wpływ ryzyka*. W roku 2021 w większości obszarów wyniki badań przekraczały poziom 1,5 w skali trzystopniowej zamieszczonej pod niniejszym podsumowaniem (10/16 = 62,5% zakresów), tzn. wpływ ryzyka na funkcjonowanie urzędu był **ŚREDNI** – podobnie jak w latach poprzednich, co oznaczało: *Zdarzenie objęte ryzykiem powoduje znaczącą stratę posiadanych zasobów, ma negatywny wpływ na efektywność działania, jakość wykonywanych zadań, wizerunek urzędu. Z wystąpieniem zdarzenie objętego ryzykiem może się wiązać trudny proces przywracania stanu poprzedniego.*

W roku 2022 większość ankietowanych wskazała w większości obszarów NISKI wpływ ryzyka: tylko 4/16 wyborów przekracza średnią 1,5 w skali trzystopniowej (25% zakresów), co w porównaniu z rokiem 2021 oznacza spadek o 37,5%.

Uwagi z powyższego akapitu dotyczą następujących obszarów:

#### I. Ryzyko finansowe:

1. Budżetowe - Związane z planowaniem dochodów i wydatków, dostępnością środków publicznych, dokonywaniem wydatków i pobieraniem dochodów (wzrost do 2,16 pkt.).
5. Odpowiedzialności – związane z obowiązkiem zapłaty tytułem odszkodowań, odsetek karnych, kosztów procesowych (wzrost, ale jedynie do poziomu 1,5 pkt.).

Przyczyną wyborów dokonanych przez respondentów w pkt. I.1 i 5 może być dalsza niestabilna sytuacja rynków finansowych i problemy wynikające z niejednolitego orzecznictwa prawnego.

#### II. Ryzyko dotyczące zasobów ludzkich:

1. Związane z liczebnością i kompetencjami pracowników (wzrost do 1,58).

Zapewne wynika to z narastającego obciążania samorządów i pracowników samorządowych dodatkowymi obowiązkami cedowanymi przez państwo na struktury samorządowe. Osoby ankietowane obawiają się, że w pewnym momencie urząd zmuszony do realizacji ciągle nowych i odpowiedzialnych zadań, np. w zakresie pomocy społecznej, nie będzie w stanie podołać obowiązkom – tym bardziej, że nie wzrastają środki na utrzymanie urzędów i zatrudnienie w jednostkach samorządu terytorialnego nie jest już tak bardzo atrakcyjne dla osób poszukujących pracy jak kilka lat wcześniej.

### III. Ryzyko działalności:

2. Związane ze strukturą organizacyjną, organizacją pracy oraz przekazywaniem obowiązków i uprawnień, np. ryzyko nieprecyzyjnie określonych obowiązków, braku formalnie powierzonych obowiązków, nieodpowiedniej struktury organizacyjnej – wzrost do 2,25 pkt. Przyczyn takiego poziomu oceny wpływu ryzyka należy upatrywać w sytuacji wskazanej powyżej w pkt. II.1.

Reasumując ten zakres oceny ryzyka, należy stwierdzić, że w pozostałych obszarach analizy ryzyka zanotowano albo spadek (aż w 10/16 zakresów badawczych), albo ten sam poziom oceny jak w roku ubiegłym (2/16).

W kategorii: *Prawdopodobieństwo ziszczenia się ryzyka* w podobnej skali trzystopniowej w znaczącej większości badanych obszarów wyniki ankietowanych spadły poniżej wskazań ubiegłorocznych (aż 12/16), zatem prawdopodobieństwo ziszczenia się wskazanego ryzyka jest **NISKIE**, co oznacza: *Istnieją uzasadnione powody, by sądzić, że zdarzenie objęte ryzykiem zdarzy się raz lub nie zdarzy się w ciągu roku.*

Wzrost średnich wyników wskazań pojawił się w zakresie budżetowym I.1 – Związane z planowaniem dochodów i wydatków oraz zasobów ludzkich II.1 – Ryzyko związane z liczebnością i kompetencjami pracowników (wprawdzie są to wyniki średnie 1,5 pkt., ale należy zauważyć tendencję wzrostową), podobnie jak w obszarze IV.1 – Infrastrukturalne – Baza, wyposażenie, transport (wskazanie poniżej średniej, bo tylko 1,3 pkt., ale tu także zauważalny jest nieznaczny wzrost). Próby wyjaśnienia wskazano w akapitach powyżej.

W roku 2021 w pięciostopniowej skali *Oceny skutku ryzyka* wyniki aż 7 razy przekroczyły poziom powyżej połowy punktacji, tzn. 2,5, co oznaczało skutki ryzyka **NIEZNACZNE** (2 wybory), natomiast w roku 2022 zauważalny jest spadek w 14/16 wszystkich obszarów. Tylko w jednym zakresie oceny skutku ryzyka wynik osiągnął 3 pkt. w skali pięciostopniowej: I.1. Związane z planowaniem dochodów i wydatków, dostępnością środków publicznych, dokonywaniem wydatków i pobieraniem dochodów, co wskazuje na **UMIARKOWANY** poziom oceny skutku ryzyka.

W porównaniu z rokiem ubiegłym w opinii ankietowanych kierowników referatów i jednostek organizacyjnych zagrożenie ryzykiem znacząco spadło, co może być przejawem niewielkiego optymizmu oraz zadowolenia, że stosując niezbędne procedury analizy ryzyka pracownicy urzędu potrafią poradzić sobie z zagrożeniami i je zminimalizować.

### III - INFORMACJA I KOMUNIKACJA

1. W obrębie struktury organizacyjnej jednostki w roku 2022 funkcjonowały następujące mechanizmy przekazywania informacji:

- 1) Spotkania wójta, skarbnika, sekretarza z kierownikami komórek organizacyjnych, kierownikami podległych jednostek organizacyjnych, a także pracownikami, których obecność była niezbędna lub pożądana,
- 2) umieszczanie ogłoszeń na tablicy i stronie internetowej Urzędu,
- 3) przekazywanie w formie pisemnej i elektronicznej (e-maile),
- 4) polecenia przełożonego.

Podczas pandemii urząd był zawsze dostępny dla interesantów z zachowaniem obowiązujących obostrzeń, jednak kiedy tylko było to możliwe po anulowaniu obostrzeń sanitarnych, urząd powrócił do kontaktów bezpośrednich i tradycyjnej obsługi klienta. Na uwagę zasługuje fakt, że klienci urzędu poszerzyli zakres spraw załatwianych elektronicznie.

2. Cele i zadania Urzędu Gminy na dany rok komunikowane były pracownikom w następujący sposób:

- 1) poprzez przekazanie w formie pisemnej i elektronicznej,
- 2) ustnie,
- 3) poprzez przekazanie zatwierdzonego dokumentu pracownikom komórek organizacyjnych zobowiązanych do współdziałania przy osiągnięciu danego celu.

3. Do obowiązków wszystkich pracowników Gminy należało przekazywanie niezbędnych informacji innym pracownikom oraz podmiotom zewnętrznym mającym wpływ na osiągnięcie celów i realizację zadań. Poziom obiegu informacji w Urzędzie Gminy w ocenie pracowników nie odbiega od wyników poprzednich badań.

4. Osoby zarządzające oraz wszyscy pracownicy Urzędu Gminy w Skrwilnie mają zapewniony dostęp do informacji niezbędnych do wykonywania swoich obowiązków.

5. Komunikację zewnętrzną w roku 2022 zapewniały: współpraca z mediami (przede wszystkim *Gazeta Skrwileńska*), strona internetowa gminy, BIP, konsultacje społeczne, tablice informacyjne we wszystkich sołectwach oraz w Urzędzie Gminy, sesje Rady Gminy, przyjmowanie interesantów przez Wójta Gminy Skrwilno i Sekretarza gminy, przekazywanie sprawozdań np. do GUS, RIO, PFRON, publikacja ogłoszeń dotyczących zamówień publicznych i innych na stronie Biuletynu Informacji Publicznej oraz system smsów wysyłanych do sołtysów i mieszkańców gminy, co jest bardzo cenione przez nich w wielu sprawach bieżących, jak np. odbiór odpadów lub pilne ogłoszenia.

6. Na uwagę zasługuje postępujące i pożądane zwiększenie liczby osób zakładających np. profil zaufany, pozwalający na załatwienie wielu spraw w formie zdalnej. To także

jeden z niewielu pozytywnych skutków pandemii oraz dowód na rozwój społeczeństwa cyfrowego.

7. Udostępnianie informacji publicznej na wniosek zainteresowanych dotyczyło w roku 2022 66 wniosków, na które udzielono odpowiedzi w trybie przewidzianym przepisami prawa. Osobą odpowiedzialną jest sekretarz gminy – wspólnie z pracownikami merytorycznymi, o ile wniosek dotyczy bezpośrednio zakresu ich czynności.

#### **IV – MECHANIZMY KONTROLI**

##### **Dokumentacja systemu kontroli, w tym dotycząca operacji finansowych i gospodarczych**

1. Dokumentacja systemu kontroli zarządczej obejmująca wszystkie procedury, instrukcje, wytyczne kierownictwa, zakresy obowiązków, a także inne dokumenty jest dostępna w niezmiennej formie.
2. Mechanizmy funkcjonującej kontroli zapewniały, że podejmowane i realizowane są wyłącznie te operacje finansowe, które zostały zatwierdzone przez upoważnione osoby. Skarbnik Gminy dokonywał bieżących kontroli kasy Urzędu oraz prowadził doraźny nadzór stanu finansów jednostek organizacyjnych (GOPS, szkoły, GBP, GDK).
3. Zestawienie kluczowych obowiązków dotyczących prowadzenia, zatwierdzania, rejestrowania i sprawdzania operacji finansowych lub gospodarczych, które muszą być rozdzielone pomiędzy różnych pracowników, określają przyjęte do stosowania zasady kontroli finansowej oraz zasady rachunkowości określone zarządzeniami Wójta.
4. W 2022 r. podległe jednostki organizacyjne są objęte stałym nadzorem w zakresie celowości wydatków, oszczędności i gospodarności. Kasa Urzędu Gminy została poddana 4 kontrolom, z których żadna nie stwierdziła nieprawidłowości. Protokoły znajdują się u skarbnika gminy.
5. Elementem systemu kontroli zarządczej (oprócz wskazanych na s. 1) i wewnętrznej były w roku 2022 także:
  - a) stosunek pracowników do petentów,
  - b) dyscyplina pracy,
  - c) terminowość wnoszenia opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Wszelkie nieliczne uchybienia były omawiane i usuwane na bieżąco.

Z uwagi na konieczność sporządzania od 2018 r. raportu o stanie gminy sprawozdanie z kontroli zarządczej celowo pomija pewne zagadnienia, gdyż np. szczegółowe kwestie terminowości opłat za sprzedaż alkoholu oraz za odpady komunalne zostały szczegółowo

uwzględnione właśnie w tym dokumencie i nie znajduje się uzasadnienia dla ponownego podawania informacji w niniejszym sprawozdaniu.

### **Nadzór, ciągłość działalności i ochrona zasobów**

1. Kierownictwo Urzędu prowadziło nadzór nad wykonaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji.
2. Nadzór nad pracownikami Urzędu sprawowano m.in. poprzez pisemne informowanie ich o zakresie obowiązków i warunkach pracy w Urzędzie po zmianie zakresów czynności, co potwierdzali własnoręcznym podpisem.
3. Zgodnie z *Regulaminem okresowej oceny pracowników* pracownicy administracyjni zostali poddani okresowej ocenie pracy, uzyskując oceny wyłącznie pozytywne. Piętnastu pracowników zostało ocenionych we wrześniu 2022 r., zgodnie z kalendarzem oceny pracy. Każdy z pracowników jest oceniany zgodnie z regulaminem oceny pracy i zapoznawany przed każdą oceną okresową o jej wszczęciu, po czym - po otrzymaniu tej oceny – potwierdza własnoręcznym podpisem fakt, iż się z nią zapoznał.
4. W roku 2022 do Wójta Gminy Skrwilno nie wpłynęła żadna skarga.
5. Rozpatrywanie petycji i wniosków: w 2022 r. do Urzędu wpłynęło dziesięć wniosków, z których tylko cztery były typowymi petycjami. Zostały rozpatrzone zgodnie z obowiązującymi przepisami: poprzez przekazanie wnioskodawcy informacji o sposobie załatwienia wniosku-petycji oraz zamieszczenie na stronie BIP UG lub jedynie przekazanie wnioskodawcy informacji o sposobie załatwienia wniosku. Pozostałe pisma także załatwiono, udzielając w terminie odpowiedzi wnioskodawcom.
6. W zakresie swojej działalności komórki organizacyjne podejmowały działania zmierzające do zapewnienia ciągłości działalności jednostki w szczególności poprzez:
  - ubezpieczenie majątku,
  - analizowanie zawartych umów i wnioskowanie o zawarcie nowych,
  - ochronę mienia i jego wykorzystanie zgodne z zasadami prawidłowej gospodarki,
  - ochronę dostępu do informacji wynikającą z RODO.
7. Zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 roku w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych - RODO) powołany IOD sprawuje ciągły nadzór nad Urzędem Gminy w Skrwilnie oraz jednostkami organizacyjnymi.



## **Mechanizmy kontroli systemów informatycznych**

1. Do mechanizmów kontroli systemów informatycznych należały w roku 2022:
  - obowiązek zabezpieczenia hasłem komputerów i szczególnie istotnych plików,
  - komputery posiadają konto użytkownika dla pracowników oraz konto administratora,
  - dostęp do poszczególnych baz danych, informacji oraz elementów systemu informatycznego posiadają tylko upoważnieni użytkownicy,
  - ograniczenie możliwości kopiowania zasobów oraz zakaz instalowania prywatnego oprogramowania,
  - zakaz wykorzystywania służbowych komputerów i innych zasobów systemu do celów prywatnych,
  - absolutny zakaz używania oprogramowania, które jest nieaktualne,
  - regularne analizy ryzyka, testy penetracyjne, dostosowanie systemu do warunków otoczenia.
2. Powyższe zasady zostały określone wcześniej w Zarządzeniu Nr 23/2018 Wójta Gminy Skrwilno z dnia 25 maja 2018 roku w sprawie powołania Inspektora ochrony danych oraz wdrożenia Polityki Bezpieczeństwa określającej sposób zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych.
3. Nadzór nad przestrzeganiem powyższych zasad dotyczących ochrony informacji i bezp. systemu informatycznego sprawują Inspektor Ochrony Danych oraz Administrator Systemu Informatycznego.

## **V – INSTYTUCJONALNA KONTROLA ZARZĄDCZA, AUDYT WEWNĘTRZNY I OCENA SYSTEMU KONTROLI**

1. Osobą odpowiedzialną za przeprowadzenie kontroli zarządczej był w roku 2022 sekretarz gminy – zgodnie z *Regulaminem Organizacyjnym* i Zarządzeniem Nr 105/2021 Wójta Gminy Skrwilno z dnia 22 grudnia 2021 r.).
2. Dokumentacja kontroli zarządczej była przekazywana do zatwierdzenia Wójtowi Gminy Skrwilno w celu dokonania analizy.
3. Na polecenie Wójta prowadzone były doraźne kontrole wewnętrzne (wyszczególnione w pkt IV.5), które nie wykazały uchybień.
4. Dokumenty kontroli są dostępne u sekretarza oraz skarbnika gminy.
5. Na podstawie sporządzonej dokumentacji kierownik jednostki dokonywał na bieżąco oceny skuteczności systemu kontroli zarządczej.

6. W grudniu 2022 r. pracownicy administracyjni Urzędu dokonali dorocznej samooceny kontroli zarządczej za rok miniony poprzez wypełnienie ankiet wg wzoru MF. Dokumentacja badawcza wraz z wnioskami została włączona do kompletu dokumentacji kontroli zarządczej w roku 2022 i będzie przedmiotem szkoleń kierownictwa Urzędu dla pracowników.

## **VI – KONTROLA ZEWNĘTRZNA**

1. Sekretarz gminy prowadzi książkę, rejestr oraz dokumentację kontroli prowadzonych przez zewnętrzne, uprawnione do tego, instytucje kontrolne.
2. W roku 2022 przeprowadzono następujące kontrole zewnętrzne:
  - Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – kontrola kompleksowa (V-VI 2022 r.)
  - Archiwum Państwowe w Toruniu – kontrola archiwum USC w Skrwilnie (VI 2022 r.)
  - Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Gmin Dobrzyńskich Region Północ: kontrola realizacji zapisów umowy o powierzenie grantu dot. realizacji trzech projektów.
3. Wnioski pokontrolne z RIO zostały zrealizowane w terminie, a jednym z nich była konieczność powołania Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Skrwilnie – mimo rozpoczętej procedury połączenia gminnych instytucji kultury, o czym wspomniano poniżej w pkt. 5.
4. Kontrola zużycia paliwa autobusów szkolnych odbywa się na bieżąco podczas comiesięcznego przeglądu kart drogowych. Nie stwierdzono uchybień. Problemem staje się zaawansowany wiek pojazdów i wynikające z tego powodu awarie. Kontrola zużycia paliwa pojazdu służbowego przeprowadzana jest zwykle pod koniec grudnia, a dokumentacja znajduje się w kontroli wewnętrznej.
5. Trwają działania mające doprowadzić do połączenia gminnych instytucji kultury.

## **VII – MONITOROWANIE I OCENA SYSTEMU**

Kierownictwo Urzędu monitorowało na bieżąco system kontroli zarządczej i dokonywało analizy, czy system ten działa skutecznie. Wójt nadzorował terminowość realizacji zadań ustalonych w planie kontroli zarządczej.

Szczegółowe wnioski z badań ankietowych znajdują się w dokumentacji zbiorczej kontroli zarządczej za rok 2022 i posłużą do celów szkoleniowych oraz podnoszenia efektywności pracy Urzędu Gminy w Skrwilnie.

*Skrwilno, 10 lutego 2023 r.*

Sprawozdanie sporządził:  
Sekretarz gminy

Janusz Szmytkowski

Sprawozdanie zatwierdził:  
Wójt

Dariusz Kolczyński  
*/kierownik jednostki/*