

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej  
Miejskiego Domu Kultury w Działdowie za rok 2017**

**Dział 1<sup>1)</sup>**

Jako osoba odpowiedzialna za zapewnianie 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 oraz procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem,

Oświadczam, że w kierowanej przeze mnie komórce organizacyjnej  
**Miejskim Domu Kultury w Działdowie**

**Część A<sup>2)</sup>**

W wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

**Część B<sup>3)</sup>**

W ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

**Część C<sup>4)</sup>**

Nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

**Część D**

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,
- Procesu zarządzania ryzykiem,
- Audytu wewnętrznego,
- 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.

Działdowo, 02.03.2018 r.

(miejsowość, data)

(podpis kierownika komórki organizacyjnej)  
**DYREKTOR**  
Miejskiego Domu Kultury w Działdowie

**Stawomir Rutkowski**

**Dział II<sup>5)</sup>**

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki sektora finansów publicznych albo działu administracji samorządowej, istotny cel lub zadanie, które nie zostały zrealizowane, niewystarczający monitoring kontroli zarządczej, wraz z podaniem, jeżeli to możliwe, elementu którego zastrzeżenia dotyczą, w szczególności zgodności działań 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 lub zarządzania ryzykiem.

2. Planowanie działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

Należy opisać kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń, wraz z podaniem terminu ich realizacji.

### Dział III<sup>6)</sup>

Działania, które zostały podjęte w ubiegłym roku w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

1. Działania, które zostały zaplanowane na rok, którego dotyczy oświadczenie:

Należy opisać najistotniejsze działania, jakie zostały podjęte w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie w odniesieniu do planowanych działań wskazanych w dziale II oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie.

2. Pozostałe działania:

Należy opisać najistotniejsze działania niezaplanowane w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie. Jeżeli takie działania zostały podjęte.

### Objaśnienia:

- 1) W dziale I, w zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej, wypełnia się tylko jedną część z części A albo B, albo C przez zaznaczenie znakiem "X" odpowiedniego wiersza. Pozostałe dwie części wykreśla się. Część D wypełnia się niezależnie od wyników oceny stanu kontroli zarządczej.
- 2) Część A wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewnia łącznie wszystkie następujące elementy: zgodność działalności 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 oraz zarządzanie ryzykiem.
- 3) Część B wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu jednego lub więcej z wymienionych elementów: zgodności działalności 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 zarządzanie ryzykiem z zastrzeżeniem przypisu 4.
- 4) Część C wypełnia się w przypadku gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu jednego lub więcej z wymienionych elementów: zgodności działalności 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 zarządzanie ryzykiem.
- 5) Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
- 6) Dział III sporządza się w przypadku, gdy w dziale I oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, była zaznaczona część B albo C lub gdy w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, były podejmowane inne niezaplanowane działania mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej.

Jest w nim przedstawiona wstępna liczba pytań umożliwiająca zidentyfikowanie obszarów ryzyka.

Może być ona również podstawą do stworzenia katalogów czynnika ryzyka, charakterystycznego dla naszej organizacji.

**Data: 2 marca 2018 roku**

**Osoba wypełniająca: Sławomir Rutkowski – dyrektor**

Lp.	Identyfikacja ryzyka (czynników ryzyka)	Wystąpienie ryzyka		Opis ryzyka (w przypadku zaznaczenia TAK)	Uwagi
		TAK	NIE		

**1. Zarządzanie zasobami ludzkimi**

1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Duża liczba wolnych etatów		x		
2.	Nieobsadzone główne stanowiska		x		
3.	Przerost zatrudnienia		x		
4.	Zbyt niski poziom zatrudnienia		x		
5.	Brak możliwości zatrudnienia pracowników	x		Ograniczone możliwości wykonania zadania opieki nad parkiem HDK oraz budynkami przy ul Wolności 64 oraz Jagiełły 13	Wypełnianie obowiązków administratora 3 obiektów – sprzątanie, odśnieżanie, wywóz liści
6.	Rotacja pracowników		x		
7.	Brak pracowników o odpowiednich kwalifikacjach, umiejętnościach i doświadczeniu		x		
8.	Niska wydajność pracowników		x		
9.	Brak środków finansowych na szkolenia		x		
10.	Nieodpowiedni program szkoleń		x		
11.	Rosnące wymagania płacowe		x		
12.	Brak identyfikacji z celami organizacji		x		
13.	Rosnący poziom skarg i niezadowolonych użytkowników MDK		x		
14.	Wysoki poziom wykrywanych oszustw		x		
15.	Niedotrzymanie terminów		x		

16.	Wysoki poziom stwierdzonych nieprawidłowości przez służby kontrolne		x		
-----	---	--	---	--	--

## 2. Zarządzanie organizacją pracy

17.	Brak planowania		x		
18.	Brak realizacji celów organizacji		x		
19.	Brak ustawionych standardów jakości		x		
20.	Brak monitoringu postępów		x		
21.	Słaba komunikacja wewnętrzna		x		
22.	Brak wewnętrznego zaufania do organizacji		x		
23.	Brak zewnętrznego zaufania do organizacji		x		
24.	Zła prasa		x		
25.	Złe wyniki		x		
26.	Brak planowania ciągłości działań		x		
27.	Niewłaściwe plany ciągłości działań		x		

## 3. Kwestie prawne

28.	Niekorzystne umowy		x		
29.	Niekorzystne relacje z innymi organami		x		
30.	Zaniedbania i brak należytej staranności		x		
31.	Rosnąca liczba pozwów i spraw sądowych		x		
32.	Działanie niezgodne z prawem		x		

## 4. Kwestie finansowe

33.	Pogarszająca się sytuacja finansowa		x		
34.	Duża ilość błędów i nieprawidłowości wykrytych podczas kontroli		x		
35.	Nadmierne wydatki budżetowe		x		
36.	Zbyt mały budżet		x		
37.	Prowadzenie rachunkowości niezgodnie z przepisami i standardami		x		
38.	Wysoki poziom zadłużenia		x		
39.	Niedostateczny przepływ środków finansowych		x		

40.	Niewłaściwe planowanie finansowe		x		
41.	Rosnące koszty	x		Zwiększone koszty organizacji imprez w tym wzrost opłat ZAiKS, konieczność dostosowania placówki do rozporządzeń RODO (ochrony danych osobowych)	
42.	Wydatki niewspółmierne w stosunku do innych organizacji		x		
43.	Nierzetelna sprawozdawczość finansowa		x		
44.	Wysoki poziom szkód ubezpieczeniowych		x		
45.	Nadmierne koszty ubezpieczenia		x		

#### 5. Działalność operacyjna

46.	Zbyt długi proces decyzyjny przy organizowaniu imprez		x		
47.	Decyzje podejmowane w nieodpowiednim terminie		x		
48.	Brak zidentyfikowanych procesów i procedur		x		
49.	Niedostateczna jakość informacji zarządczej		x		
50.	Brak kontroli wykorzystania mienia MDK		x		
51.	Brak fachowej obsługi informatycznej		x		
52.	Awarie	x		Jagięły 13 – stare instalacje sanitarne, grzewcze, elektryczne. Uszkodzenia poszycia dachowego. Dewastacja mienia.	Brak środków na remont obiektu

DYREKTOR  
Miejskiego Domu Kultury w Działdowie

*Sławomir Rutkowski*

**ARKUSZ MONITOROWANIA REALIZACJI CELÓW I ZADAŃ, W ODNIESIENIU DO KTÓRYCH ZIDENTYFIKOWANO RYZYKO**

przez **Sławomira Rutkowskiego** – p.o. dyrektor Miejskiego Domu Kultury w Działdowie w 2017 roku

**Tabela nr 2.** Monitorowanie realizacji zadań i celów oraz informacja o realizacji metod przeciwdziałania ryzyku

Adnotacje do punktów tabeli nr 1	Zmiana w ocenie ryzyka <sup>2</sup>	Nowe zagrożenia dla realizacji zadania / celu jakie pojawiły się w trakcie roku <sup>3</sup>	Informacja o realizacji zaplanowanych metod przeciwdziałania ryzyku	Data i podpis osoby odpowiedzialnej za realizację zadania / celu
1. Brak możliwości zatrudnienia pracowników	0	Nie dotyczy	Ryzyko zostało wyeliminowane w związku z zatrudnieniem stażystów	
2. Pogarszająca się sytuacja finansowa	0	Nie dotyczy	Wzrost dotacji podmiotowej oraz wzrost dochodów własnych z usług reklamowych	
3. Awarie	0	Nie dotyczy	Mała awaryjność	

**MIEJSKI DOM KULTURY**  
w Działdowie  
13-200 Działdowo, ul. Wolności 64  
tel. 23 697 21 92  
REGON 000288730 NIP 571-14-46-767

p.o. DYREKTOR  
Miejskiego Domu Kultury w Działdowie

*Sławomir Rutkowski*

29.12.2017

(data i podpis realizatora)

<sup>2</sup> jeśli nie wystąpiła – wpisać „nie dotyczy”

<sup>3</sup> jeśli nie wystąpiły – wpisać „nie dotyczy”

ARKUSZ ZGŁOSZENIA RYZYKA *)			
Nazwa komórki organizacyjnej:	Miejski Dom Kultury w Działdowie		
Imię i nazwisko, stanowisko osoby zgłaszającej:	Sławomir Rutkowski – Dyrektor		
Działanie w jakim występuje ryzyko:	Działalność organizacyjno-merytoryczna Miejskiego Domu Kultury w Działdowie		
Zagrożony cel:	I Zarządzanie zasobami ludzkimi II Kwestie prawne III Działalność operacyjna		
Ryzyko	Czynnik ryzyka (przyczyny)	Prawdopodobieństwo wystąpienia (skala .....	Poziom skutków (skala...)
1.5 Brak możliwości zatrudnienia pracowników.	Ograniczone możliwości wykonania powierzonych zadań opieki nad parkiem HDK oraz zarządzanymi obiektami przy ul. Wolności 64 i Jagiełły 13 ze względu na zbyt małe zatrudnienie etatowych pracowników technicznych, szczególnie w okresach, w których jest niezbędna wzmożona opieka nad obiektami np. konieczność odśnieżania trzech obiektów w okresie zimowym czy sprzątania liści w okresie jesiennym przy jednoczesnym wykonywaniu innych niezbędnych prac konserwatorskich lub prac związanych z zabezpieczeniem technicznym organizowanych imprez	2	2
4.41 Rosnące koszty	Zwiększone koszty organizacji imprez, związane z rosnącymi kosztami ochrony i zabezpieczenia technicznego imprez, rosnącymi honorariami artystów oraz wzrostem stawek opłat ZAiKS. Konieczność dostosowania placówki do nowej ustawy o ochronie danych osobowych (RODO)	2	3
5.52 Awarie	ul. Jagiełły 13 – stare instalacje sanitarne, grzewcze, elektryczne, uszkodzenia poszycia dachowego. Dewastacja mienia. Brak środków na remont obiektu.	4	3

DYREKTOR  
Miejskiego Domu Kultury w Działdowie

*Sławomir Rutkowski*

02.03.2018y

(data i podpis osoby zgłaszającej)

Wprowadzono do Arkusza monitorowania realizacji celów i zadań, w odniesieniu do których zidentyfikowano ryzyko .....

(l.p)

DYREKTOR  
Miejskiego Domu Kultury w Działdowie

*Sławomir Rutkowski*

02.03.2018y

(data i podpis właściciela ryzyka)