

**Pan Grzegorz Mrowiński**

**Burmistrz Miasta Działdowo**

L.dz. .... Podpis .....

Dyrektor Miejskiego Domu Kultury w Działdowie, przesyła w załączniku oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Miejskiego Domu Kultury w Działdowie za rok 2018. Ponadto załączam kwestionariusz identyfikacji ryzyka, arkusz zgłoszenia ryzyka oraz arkusz monitorowania realizacji celów i zadań.

Z poważaniem

DYREKTOR  
Miejskiego Domu Kultury w Działdowie  
*Sławomir Rutkowski*

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, 22.02.2019 r.

(miejsce, data)

DYREKTOR  
Miejskiego Domu Kultury w Działdowie  
.....  
Suzanna Rutkowska  
(podpis kierownika komórki organizacyjnej)

#### **Dział II<sup>5)</sup>**

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym

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.

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

Data: 22 lutego 2019 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		
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 niezadowolonia użytkowników MDK		x		
14.	Wysoki poziom wykrywanych oszustw		x		
15.	Niedotrzymanie terminów		x		
16.	Wysoki poziom		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		x		

				o konieczności zmian w ustawie o bezpieczeństwie imprez masowych oraz konieczności określenia niezbędnych zabezpieczeń/warunków dla wydarzeń nie mających charakteru imprez masowych, może spowodować nałożenie kolejnych obowiązków na organizatorów imprez, co będzie generowało dodatkowe nieuwzględnione na dzień dzisiejszy koszty.	
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		

DYREKTOR  
Miejskiego Centrum Kultury w Działdowie

*Sławomir Rutkowski*

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

przez **Sławomira Rutkowskiego – dyrektor Miejskiego Domu Kultury w Działdowie w 2018 roku**

Monitorowanie realizacji zadań i celów oraz informacja o realizacji metod przeciwdziałania ryzyku

o celi 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 odpowiedzial realizację zada
liwości udnienia owników	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Ryzyko zostało wyeliminowane w związku z zatrudnieniem stażystów oraz pracownika oddelegowanego do prac społecznie użytecznych	
nące ty	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Wzrost dochodów własnych związanych ze zwiększonymi wpływami od sponsorów impres i świadczonymi usługami reklamowymi	
rie	Ryzyko wyeliminowane w trakcie roku	Nie dotyczy	Budynek przy ul. Jagiełły 13 został w trakcie roku oddany do kompleksowego remontu i przebudowy. Inwestorem jest Gmina-Miasto Działdowo co nie obciążało budżetu MDK	

DYREKTOR  
Miejskiego Domu Kultury

22.02.19

Sławomir Ru

(data i podpis realizatora)

tąpiła – wpisać „nie dotyczy”

tąpiły – wpisać „nie dotyczy”

zgłaszającej:	Działalność organizacyjno-merytoryczna Miejskiego Domu Kultury w Działdowie		
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 (przyczyna)	Prawdopodobieństwo wystąpienia (skala .....	Poziom skutków (skala...)
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. Zapowiedzi medialne o konieczności zmian w ustawie o bezpieczeństwie imprez masowych oraz konieczności określenia niezbędnych zabezpieczeń/warunków dla wydarzeń nie mających charakteru imprez masowych, może spowodować nałożenie kolejnych obowiązków na organizatorów imprez, co będzie generowało dodatkowe nieuwzględnione na dzień dzisiejszy koszty.	2	3

DYREKTOR  
Miejskiego Domu Kultury w Działdowie

*Stawomir Rutkowski*

(data i podpis osoby zgłaszającej)

Wprowadzono do Arkusza monitorowania realizacji celów i zadań, w odniesieniu do których zidentyfikowano ryzyko.... 1 .

(l.p)

DYREKTOR  
Miejskiego Domu Kultury w Działdowie

*Stawomir Rutkowski*

(data i podpis właściciela ryzyka)