

**MIEJSKI DOM KULTURY**  
w Działdowie  
13-200 Działdowo, ul. Wolności 64  
tel. 23 897 21 82  
REGON 000286730 NIP 571-14-46-767

Działdowo, dn. 27 marca 2020 r.

**Pan Grzegorz Mrowiński**

**Burmistrz Miasta Działdowa**

Data wpływu: 2020-03-30

Podpis: 

Dyrektor Miejskiego Domu Kultury w Działdowie, przesyła w załączniku oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Miejskiego Domu Kultury w Działdowie za rok 2019. Ponadto w załącznikach kwestionariusz identyfikacji ryzyka, arkusz zgłoszenia ryzyka oraz arkusz monitorowania realizacji celów i zadań.

Z poważaniem

DYREKTOR  
Miejskiego Domu Kultury w Działdowie  
*Sławomir Rutkowski*

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej  
Miejskiego Domu Kultury w Działdowie za rok 2019**

**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, 26.03.2020 r.

(miejscowość, data)

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

**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.

**MIEJSKI DOM KULTURY**

w Działdowie

13-200 Działdowo, ul. Wolności 64

tel. 23 897 21 92

REGON 000288730 NIP 571-14-46-767

**KWESTIONARIUSZ IDENTYFIKACJI RYZYKA**

*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: 26 marca 2020 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 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.	Ograniczenia prawne	x		Zakaz organizacji imprez oraz działalności kulturalnej związany ze stanem epidemii może w dłuższej perspektywie czasowej spowodować niemożność osiągnięcia założonych celów finansowych, w tym wykonania planu dochodów budżetowych jak i celów pozafinansowych związanych z planem organizacji wydarzeń kulturalnych oraz strategii zapewnienia wszechstronnej oferty kulturalnej.	
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.	Ograniczony przepływ środków finansowych	x		Zakaz organizacji imprez i prowadzenia działalności kulturalnej związana ze stanem epidemii a także potencjalna niechęć lokalnej społeczności do uczestnictwa w imprezach związana z ryzykiem utraty zdrowia po okresie epidemii, może spowodować niemożność realizacji założeń budżetowych w tym osiągnięcia planowanych dochodów jednostki.	
40.	Niewłaściwe planowanie finansowe		x		
41.	Rosnące koszty		x		
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 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...)
3.29 Ograniczenia prawne	Zakaz organizacji imprez oraz działalności kulturalnej związany ze stanem epidemii może w dłuższej perspektywie czasowej spowodować niemożność osiągnięcia założonych celów finansowych, w tym wykonania planu dochodów budżetowych jak i celów pozafinansowych związanych z planem organizacji wydarzeń kulturalnych oraz strategii zapewnienia wszechstronnej oferty kulturalnej.	3	3
4.39 Ograniczony przepływ środków finansowych	Zakaz organizacji imprez i prowadzenia działalności kulturalnej związana ze stanem epidemii a także potencjalna niechęć lokalnej społeczności do uczestnictwa w imprezach związana z ryzykiem utraty zdrowia po okresie epidemii, może spowodować niemożność realizacji założeń budżetowych w tym osiągnięcia planowanych dochodów jednostki.	3	3

DYREKTOR  
Miejskiego Domu Kultury w Działdowie

27.03.2020 r. Sławomir Rutkowski  
(data i podpis osoby zgłaszającej)

Wprowadzono do Arkusza monitorowania realizacji celów i zadań, w odniesieniu do których zidentyfikowano ryzyko.... 2 .

(l.p)

DYREKTOR  
Miejskiego Domu Kultury w Działdowie  
27.03.2020 r. Sławomir Rutkowski  
(data i podpis właściciela ryzyka)

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

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

przez **Sławomira Rutkowskiego** – dyrektor Miejskiego Domu Kultury w Działdowie w 2019 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. Rosnące koszty	0	Nie dotyczy	Wzrost dochodów własnych związany z wyższymi wpływami sponsoringowymi, wpływami z biletów oraz usług reklamowych a także wyższymi wpływami z tytułu dzierżawy terenów podczas imprez masowych pozwolił zniwelować skutki wzrostu kosztów	

DYREKTOR  
Miejskiego Domu Kultury w Działdowie

27.03.2020r.

Sławomir Rutkowski

(data i podpis realizatora)

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

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