

# STAROSTA RADOMSZCZAŃSKI

## Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

### Starosty Radomszczańskiego<sup>1)</sup>

**za rok 2023**

*(rok, za który składane jest oświadczenie)*

#### Dział I<sup>2)</sup>

Jako osoba odpowiedzialna za zapewnienie 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,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem,

oświadczam, że w kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych

### Starostwo Powiatowe w Radomsku

*(nazwa jednostki sektora finansów publicznych)*

#### Część A<sup>3)</sup>

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

#### Część B<sup>4)</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>5)</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:<sup>6)</sup>

- x monitoringu realizacji celów i zadań,
- x samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych<sup>7)</sup>,
- x procesu zarządzania ryzykiem,
- x audytu wewnętrznego,
- x kontroli wewnętrznych,
- x kontroli zewnętrznych,
- x innych źródeł informacji:
  - Sprawozdania z przeprowadzonych czynności doradczych, pn. „Analiza i ocena podjętych działań w zakresie sprawowanej przez Starostę Radomszczańskiego kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Radomsku i jednostkach organizacyjnych Powiatu Radomszczańskiego w 2023 roku”,
  - merytorycznych sprawozdań, analiz, raportów, informacji i prowadzonych spraw,
  - informacji pochodzących z narad, spotkań, rozmów, wydanych opinii i własnych obserwacji.

Jednocześnie oświadczam, że nie są mi znane inne fakty lub okoliczności, które mogłyby wpłynąć na treść niniejszego oświadczenia.

2024-03-29

(miejscowość, data)

STAROSTA

Beata Pokora

(podpis Kierownika jednostki sektora finansów publicznych)

## Dział II<sup>8)</sup>

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

W 2023 roku w Starostwie Powiatowym w Radomsku przyjęty system kontroli zarządczej nie zapewnił w wystarczającym stopniu łącznie wszystkich elementów wchodzących w wachlarz standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

Zidentyfikowane słabości kontroli zarządczej dotyczyły między innymi:

- niewystarczającego monitoringu kontroli zarządczej, a w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, szacowania ryzyka w oparciu o wybraną metodę analizy ryzyka, a także bieżącego monitorowania wdrożonych mechanizmów kontrolnych pod kątem adekwatności, skuteczności, efektywności i terminowości ich realizacji;
- jakości określania rocznych celów i zadań stanowiących podstawę identyfikacji ryzyka, a także niewystarczającego poziomu jego monitorowania;
- wynikach prowadzonego audytu wewnętrznego i zewnętrznego, a także zapisów ujętych w protokołach z kontroli wewnętrznych oraz kontroli prowadzonych przez uprawnione organy zewnętrzne.

*Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki sektora finansów publicznych, 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 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 lub zarządzania ryzykiem.*

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

- zwiększanie świadomości w ramach spotkań informacyjnych, a także prowadzonych czynności doradczych ze strony Audytora Wewnętrznego w zakresie kontroli zarządczej, a w szczególności procesu planowania celów i zadań, bieżącego monitorowania, prowadzonej w tym zakresie sprawozdawczości oraz procesu zarządzania ryzykiem, między innymi w ramach wewnętrznych spotkań, szkoleń;
- upowszechnianie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, o których mowa w ustawie o finansach publicznych;
- bieżące, terminowe i skuteczne monitorowanie zapisów regulacji wewnętrznych, w tym ustanowionych mechanizmów kontroli;
- bieżące monitorowanie celów i zadań stanowiących podstawę identyfikacji ryzyka;
- prawidłowe szacowanie ryzyka w oparciu o wybraną metodę analizy ryzyka;
- podejmowanie działań w celu eliminacji stwierdzonych uchybień oraz niezgodności negatywnie ocenionych obszarów kontroli zarządczej przez służby audytu wewnętrznego, kontrolę wewnętrzną i zewnętrzne uprawnione organy kontrolne oraz wskazanych słabości kontroli zarządczej;
- zwiększenie komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej w ramach realizowanych rocznych celów i zadań przez kierujących komórkami organizacyjnymi, w tym samodzielnych stanowisk pracy, a także pozostałych pracowników Starostwa Powiatowego w Radomsku;
- inne działania przewidziane prawem.

*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>9)</sup>**

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

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

- aktualizacja przyjętych regulacji wewnętrznych dotyczących kontroli zarządczej, w tym procesu zarządzania ryzykiem, pod kątem sprawowanego nadzoru przez Starostę Powiatu Radomszczańskiego w ramach I poziomu jej funkcjonowania;
- podejmowane czynności doradcze przez Koordynatora ds. kontroli zarządczej i Audytora Wewnętrznego w ramach szeroko zakrojonych działań wynikających z zapisów przyjętych regulacji wewnętrznych dotyczących kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Radomsku.

*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:

- 1) Podejmowano działania w celu realizacji zaleceń poaudytowych i pokontrolnych.
- 2) Podejmowano działania budujące i zwiększające świadomość w zakresie zapewniania dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami, mając na celu dążenie do osiągnięcia jak najskuteczniejszych rozwiązań w obsłudze klientów.
- 3) Promowano korzystanie z bazy wiedzy w zakresie kontroli zarządczej w sektorze finansów publicznych dostępnej na stronie Ministerstwa Finansów.

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

### **Objaśnienia:**

- <sup>1)</sup> Należy podać nazwę pełnionej funkcji przez kierownika jednostki
- <sup>2)</sup> 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.
- <sup>3)</sup> Część A wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła łącznie wszystkie następujące elementy: zgodności 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.
- <sup>4)</sup> 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 lub zarządzania ryzykiem, z zastrzeżeniem przypisu 6.
- <sup>5)</sup> Część C wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu żadnego 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 zarządzania ryzykiem.
- <sup>6)</sup> Znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "inne źródła informacji" należy je wymienić.
- <sup>7)</sup> Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszone przez Ministra Finansów na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- <sup>8)</sup> Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
- <sup>9)</sup> 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.