

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Starosty Radomszczańskiego¹⁾

za rok 2024

(rok, za który składane jest oświadczenie)

Dział I²⁾

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

Powiat Radomszczański

(nazwa jednostki sektora finansów publicznych)

Część A³⁾

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

Część B⁴⁾

☒ 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 C⁵⁾

☐ ~~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:⁶⁾

- x monitoringu realizacji celów i zadań,
 - x samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁷⁾,
 - x procesu zarządzania ryzykiem,
 - x audytu wewnętrznego,
 - x kontroli wewnętrznych,
 - x kontroli zewnętrznych,
 - x innych źródeł informacji:
- Oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok 2024 złożonych przez Dyrektorów i Kierowników powiatowych jednostek organizacyjnych Powiatu Radomszczańskiego,
 - Sprawozdania z przeprowadzonych czynności doradczych: „Analiza i ocena podjętych działań w zakresie sprawowanej przez Starostę Radomszczańskiego kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Radomsku i w jednostkach organizacyjnych Powiatu Radomszczańskiego w 2024 roku”,
 - przekazanych sprawozdań i analiz, oraz raportów, informacji i prowadzonych delegowanych spraw.

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

Radomsko 31.03.2025.

(miejscowość, data)

STAROSTA

Łukasz Więcek

(podpis Kierownika jednostki sektora finansów publicznych)

Dział II⁸⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

W 2024 roku, przyjęty system kontroli zarządczej, w powiatowych jednostkach organizacyjnych Powiatu Radomszczańskiego nie zapewnił w wystarczającym stopniu łącznie wszystkich elementów wchodzących w wachlarz standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

Zidentyfikowane słabości kontroli zarządczej dotyczyły:

- niewystarczającego monitoringu pod kątem zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- braku realizacji wszystkich zadań wynikających z przyjętego zarządzenia Starosty Radomszczańskiego w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Radomszczańskiego, w tym: bieżącego szacowania ryzyka w oparciu o wybraną metodę analizy ryzyka, przeprowadzania procesu samooceny kontroli zarządczej, bieżącego monitorowania wdrożonych mechanizmów kontrolnych pod kątem adekwatności, skuteczności i efektywności ich wdrożenia,
- stwierdzonych uchybień i niezgodności w ramach negatywnie ocenionych obszarów kontroli zarządczej przez audyt wewnętrzny, kontrolę wewnętrzną, a także kontrolę prowadzoną 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.

- zapewnienie kompleksowej, terminowej i prawidłowej realizacji przyjętego zarządzeniem Starosty Powiatu Radomszczańskiego systemu kontroli zarządczej pod kątem skuteczności i efektywności działania, w tym: szacowania ryzyka w oparciu o wybraną metodę analizy ryzyka, przeprowadzania procesu samooceny kontroli zarządczej, monitorowania wdrożonych mechanizmów kontrolnych pod kątem adekwatności, skuteczności i efektywności ich wdrożenia,
- prowadzonych czynności doradczych ze strony Audytora Wewnętrznego Starostwa Powiatowego w Radomsku w zakresie kontroli zarządczej, a w szczególności procesu planowania celów i zadań, bieżącego monitorowania, prowadzonej w tym zakresie sprawozdawczości oraz procesu zarządzania ryzykiem,
- zapewnienie realizacji bieżących zadań pod kątem zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi poprzez wzmocnienie nadzoru przez służby audytu wewnętrznego,
- podejmowanie działań w celu eliminacji stwierdzonych uchybień i niezgodności negatywnie ocenionych obszarów kontroli zarządczej przez służby audytu wewnętrznego, kontrolę wewnętrzną i zewnętrzne uprawnione organy kontrolne.

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 III⁹⁾

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 II poziomu jej funkcjonowania,
- prowadzone czynności doradcze przez Audytora Wewnętrznego w ramach szeroko zakrojonych działań wynikających z zapisów obowiązujących zarządzeń Starosty Radomszczańskiego w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej.

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 dostępną 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:

- ¹⁾ Należy podać nazwę pełnionej funkcji przez kierownika jednostki
- ²⁾ 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.
- ³⁾ Część A wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła 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.
- ⁴⁾ 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.
- ⁵⁾ 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.
- ⁶⁾ Znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "innych źródeł informacji" należy je wymienić.
- ⁷⁾ 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.
- ⁸⁾ Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
- ⁹⁾ 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.