

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

Starostwo Powiatowe w Radomsku

(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:
 - 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 2024 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.

Radomsko 31.03.2025 -
(miejscowość, data)

STAROSTA

Łukasz Wiśniewski

(podpis Kierownika jednostki sektora finansów publicznych)

Dział II⁸⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym. W 2024 roku w Starostwie Powiatowym w Radomsku nadal występowały słabości kontroli zarządczej, które dotyczyły:

- niewystarczającego monitoringu pod kątem zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- bieżącego szacowania ryzyka w oparciu o wybraną metodę analizy ryzyka,
- bieżącego monitorowania wdrożonych mechanizmów kontrolnych pod kątem adekwatności, skuteczności, efektywności, a także terminowości ich realizacji;
- wyników z prowadzonego audytu wewnętrznego,
- wyników z prowadzonych kontroli wewnętrznych, a także kontroli zewnętrznych prowadzonych przez uprawnione organy kontrolne,
- niewystarczającej komunikacji wewnętrznej pomiędzy komórkami organizacyjnymi.

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:

- upowszechnianie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, o których mowa w ustawie o finansach publicznych, poprzez zaplanowanie szkoleń wewnętrznych i zewnętrznych w celu zwiększenia świadomości pracowników,
- 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,
- realizacja bieżących zadań pod kątem zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- 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,
- wyeliminowanie problemów w komunikacji wewnętrznej pomiędzy komórkami organizacyjnymi i wewnątrz komórek organizacyjnych,
- wzmocnienie nadzoru przez służby audytu wewnętrznego.

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 I i II poziomu jej funkcjonowania;
- prowadzone czynności doradcze przez Audytora Wewnętrznego w ramach szeroko zakrojonych działań wynikających z zapisów przyjętych regulacji wewnętrznych dotyczących kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Radomsku, a także pozostałych obszarów wchodzących w wachlarz standardów 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 osiągania 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:

- 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.