



**Analiza oświadczeń
o stanie kontroli zarządczej za 2014 rok złożonych
przez kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Sierpeckiego**

ON. 1711.2.17.2015

Sierpc, dnia 16 lutego 2015 r.

**Pan
Jan Laskowski
Starosta Sierpecki**

I. Ocena stanu funkcjonowania kontroli zarządczej:

Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2014 rok złożyło 16 kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Sierpeckiego. W związku z koniecznością zachowania zasad określonych w Zarządzeniu ON.120.10.2014 Starosty Sierpeckiego z dnia 12 marca 2014 roku w sprawie Procedury określającej sposób organizacji i zasady wykonywania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Sierpcu i jednostkach organizacyjnych Powiatu Sierpeckiego oraz zasady jej koordynacji, 13 kierowników wezwano do uzupełnienia lub uszczegółowienia informacji zawartych w oświadczeniach (złożenia na prawidłowych wzorach) oraz dołączenia wykazu obowiązujących w jednostce procedur kontroli zarządczej. Uzupełnianie oświadczeń trwało do 16.02.2015 r. W przypadku dwóch jednostek (PCPR i CKP) złożone wykazy są niezgodne ze standardami kontroli zarządczej. Do 3 oświadczeń dołączono dodatkowo kwestionariusz samooceny (CKP, Kryta Pływalnia, SPZZOZ).

Wszyscy kierownicy złożyli oświadczenia potwierdzające, że w kierowanych przez nich jednostkach w stopniu wystarczającym lub ograniczonym z zastrzeżeniami funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

II. Źródła informacji, na podstawie których złożono oświadczenia:

Do źródeł informacji, które zostały wykorzystane do oceny funkcjonowania kontroli zarządczej należą (wg kolejności ich stosowania):

- 1) monitoring realizacji celów i zadań: **13 oświadczeń,**
- 2) samoocena kontroli zarządczej przeprowadzanej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych: **12 oświadczeń,**
- 3) proces zarządzania ryzykiem: **11 oświadczeń,**
- 4) kontrola wewnętrzna: **9 oświadczeń,**
- 5) kontrola zewnętrzna: **9 oświadczeń,**
- 6) inne źródła: **3 oświadczenia,**
- 7) audyt wewnętrzny: **2 oświadczenia.**



**Analiza oświadczeń
o stanie kontroli zarządczej za 2014 rok złożonych
przez kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Sierpeckiego**

III. Zgłaszane zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej, podjęte i planowane działania na rok 2015 służące poprawie funkcjonowania kontroli zarządczej:

W zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu, 8 jednostek wskazało zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w 2014 roku (opisane w zbiorczym zestawieniu stanowiącym załącznik do niniejszego pisma).

Odnosząc się do oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok 2013 należy zauważyć, iż żadna z jednostek w zastrzeżeniach nie wskazała wpływu na stan kontroli zarządczej takich czynników jak: niski stan zatrudnienia lub problemy wynikające z zasobów materialnych, w tym brak środków finansowych. W 2013 roku takie czynniki były wskazane przez 3 jednostki. Natomiast w 2014 roku tylko jedna wskazała konieczność rozbudowy jednostki, celem poprawy funkcjonowania placówki (PDD). Do najczęstszych zastrzeżeń należała jednak konieczność opracowania lub aktualizacji procedur wewnętrznych wynikających z przepisów prawa.

IV. Podsumowanie:

Analizując kontrole przeprowadzane przez pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu oraz instytucje zewnętrzne oraz wyniki audytów wewnętrznych - przeprowadzanych przez audytora usługodawcę w roku 2014 w jednostkach organizacyjnych Powiatu Sierpeckiego - można wskazać więcej uwag, co do funkcjonowania kontroli zarządczej w poszczególnych jednostkach organizacyjnych (np.: PZJB, DPS czy SPZZOZ). Szczegółowe informacje w tym zakresie znajdują się w sprawozdaniach z audytu oraz protokołach pokontrolnych. Kierownicy jednostek na bieżąco wdrażają wskazane zalecenia oraz informują o sposobie i terminie ich realizacji.

Ponadto, pomimo przeprowadzania w latach 2011-2014 kontroli przez pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach (poziom II) zwraca uwagę fakt, iż nie wszyscy kierownicy jednostek w pełnym stopniu rozumieją cel i zadania kontroli zarządczej w procesie zarządzania jednostką, co wiąże się ze stałą potrzebą nadzoru i wsparcia koordynatora kontroli zarządczej w Powiecie Sierpeckim. Dla poprawy tego stanu rzeczy proponuję zaplanowanie i przeprowadzenie szkolenia w tym zakresie dla kadry kierowniczej powiatowych jednostek organizacyjnych.

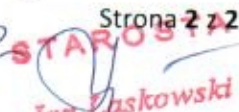
Załącznik 1

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) a/a

SEKRETARZ POWIATU


Agnieszka Malanowska

Wojciech...
24.02.2015
Strona 2 z 2

STAROSTA
Jan Łaskowski