

Kn.170.3.2022 JS

Stanisław Cybula
Starosta Drawski

RAPORT

dotyczący funkcjonowania systemu kontroli zarządczej za 2021 r. w jednostkach organizacyjnych Powiatu Drawskiego

Sporządzony na podstawie złożonych oświadczeń o stanie kontroli zarządczej przez kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Drawskiego (bez Starostwa Powiatowego, które zostało opisane w odrębnym Raporcie).

1. Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2021 rok.

Na podstawie art. 69 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych oraz Zarządzenia Nr 39/2013 Starosty Drawskiego z dnia 19 listopada 2013 r. wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu Drawskiego złożyli oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2021.

W oświadczeniach o stanie kontroli zarządczej przewidziano do wyboru trzy rodzaje odpowiedzi określającej stopień funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej tj.:

- odpowiedź **A**: świadcząca o wystarczającym stopniu funkcjonowania skutecznej kontroli zarządczej,
- odpowiedź **B**: świadcząca o ograniczonym stopniu funkcjonowania skutecznej kontroli zarządczej,
- odpowiedź **C**: świadcząca o nie funkcjonowaniu skutecznej kontroli zarządczej.

Za 2021 rok zostało złożonych 15 oświadczeń o stanie kontroli zarządczej. Ze złożonych oświadczeń przez kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Drawskiego wynika, że na 15 złożonych oświadczeń w 11 (**73 %**) udzielono odpowiedzi A czyli, że w jednostkach funkcjonowała w wystarczającym stopniu adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

1.1. Poniżej wymieniono jednostki organizacyjne Powiatu Drawskiego, które zaznaczyły odpowiedź A w złożonych oświadczeniach za 2021 rok:

1. **Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Drawsku Pomorskim;**
2. **Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Drawsku Pomorskim;**
3. **Powiatowy Urząd Pracy w Drawsku Pomorskim;**
4. **Zespół Placówek Edukacyjno – Terapeutycznych w Bobrowie;**
5. **Zarząd Dróg Powiatowych w Drawsku Pomorskim;**
6. **Zespół Szkół w Drawsku Pomorskim;**
7. **Zespół Szkół w Złocieńcu;**
8. **Zespół Szkół w Czaplunku;**
9. **Powiatowy Dzienny Dom Samopomocy Ośrodek Rehabilitacyjno – Kulturalny w Drawsku Pomorskim;**
10. **Dom Pomocy Społecznej w Darskowie.**
11. **Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Drawsku Pomorskim.**

W złożonych oświadczeniach niektóre jednostki wskazały planowane działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej tj.

- **PUP w Drawsku Pomorskim** dokonał przebudowy Sali obsługi klienta tak aby klienci przy bezpośrednim kontakcie mogli uczestniczyć w konsultacjach bez osób trzecich, urządzono poczekalnię dla klientów, podjęto się organizacji działań w celu ograniczenia ryzyka epidemicznego i ochrony zdrowia pracowników w związku z zagrożeniem koronawirusem SARS-CoV-2 – wszyscy pracownicy mają zapewnione warunki do pracy zdalnej z wykorzystaniem systemów teleinformatycznych.

- **ZDP w Drawsku Pomorskim** wykazał podjęcie działania w postaci sporządzenia i wprowadzenia nowych zarządzeń m.in. w sprawie zamówień publicznych, zmiany w regulaminie użytkowania samochodów służbowych, zmiany wykazu osób uprawnionych do podpisywania dokumentów finansowych w ZDP. Planowane są działania w zakresie zwiększenia kontroli wewnętrznej oraz czy zalecenia pokontrolne są przestrzegane.

- **w ZS w Drawsku Pomorskim** opisano m.in., iż kadra kierownicza oraz wyznaczeni pracownicy prowadzą bieżącą ocenę (monitoring) realizacji przyjętych zadań, dokonuje się identyfikacji zewnętrznego i wewnętrznego ryzyka związanego w celami i zadaniami jednostki, pracownicy mają pisemne zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności za wykonywane zadania i powierzony sprzęt i wyposażenie, sporządzono roczny plan pracy jednostki z określeniem celów, zadań i sposobów realizacji tych zadań, operacje finansowe, gospodarcze są weryfikowane przed i po realizacji, wdrożono procedury związane z pandemią COVID,

- **w ZS w Złocieńcu** wskazano działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej tj. bezpośrednie przekazywanie informacji pracownikom administracji, nauczycielom i obsługi, budowanie dobrych relacji w pracy między pracownikami,

- **w ZS w Czaplunku** zaplanowano działania na 2022 rok tj. zwiększenie nadzoru nad przestrzeganiem obowiązujących w jednostce procedur wewnętrznych, poprawę

komunikacji wewnętrznej, aktualizacja procedur, dokonano oceny skuteczności funkcjonowania istniejących mechanizmów kontrolnych,

- w **DPS w Darskowie** przeprowadzono m.in. analizy realizacji indywidualnych planów wsparcia, stosowanie procedur HACCP, stosowanie zarządzeń wewnętrznych w zakresie przygotowania i wydawania posiłków,

- w **PPP w Drawsku Pomorskim** w 2021 roku było prowadzone systematyczne podnoszenie kompetencji pracowników poprzez szkolenia, studia podyplomowe, zdobywanie dodatkowych kwalifikacji. Każdy pracownik otrzymał na piśmie swój zakres obowiązków, odpowiedzialności za wykonywane zadania i powierzony mu sprzęt służbowy. Dyrektor Poradni i upoważnieni pracownicy zatwierdzają wszelkie operacje finansowe przed ich realizacją w CUW, operacje finansowe i gospodarcze są weryfikowane przed i po realizacji,

- w **PDDS OR-K w Drawsku Pomorskim** w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej podjęto działania polegające na określeniu najistotniejszych ryzyk oraz ich uwzględnieniu w dokumentacji zarządzania ryzykiem. W związku z pandemią koronawirusa wdrożono dodatkowe procedury oraz przeprowadzono szkolenie dla pracowników w tym zakresie.

1.2. Pozostałych 3 kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Drawskiego na 15 jednostek organizacyjnych (**20 %**) oświadczyło, że w ich jednostkach funkcjonowała w ograniczonym stopniu adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza. Ograniczona kontrola zarządcza funkcjonowała w niżej wymienionych jednostkach:

- 1. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Czaplunku;**
- 2. Zespół Szkół w Kaliszu Pomorskim;**
- 3. Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza (poprzednio Ośrodek Wspierania Dziecka i Rodziny) w Drawsku Pomorskim;**

Osoby składające oświadczenie o ograniczonym stopniu funkcjonowania kontroli zarządczej (w oświadczeniach zaznaczono odpowiedź „B”) opisały zastrzeżenia w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w 2021 roku tj.

- w **Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Czaplunku** wskazano zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w zakresie m.in.: braku adresów poczty elektronicznej rodziców i numerów ich telefonów w dziennikach zajęć wychowawczych, braku odpowiedniej liczby wychowawców sprawujących opiekę w porze nocnej, braku rejestru wypadków uczniów oraz liczby uczniów w rejestrze wyjść grupowych, brak zamieszczenia na stronie BIP kompletnych informacji o organizacji jednostki,
- w **Zespole Szkół w Kaliszu Pomorskim** wskazano, iż dużym poziomem ryzyka dla bieżącego funkcjonowania szkoły jest brak nauczycieli do przedmiotów zawodowych, dużym poziomem ryzyka jest brak wystarczającej liczby klasopracowni z uwagi na kumulację dwóch roczników, za małą szatnią, ogólna ciasnota w budynku głównym szkoły, zbyt duże cięcia w

budżecie szkoły na 2021 r., problemy z funkcjonowaniem szkoły wywołane przez pandemię, niewystarczający poziom wyszczepienia pracowników szkoły, nierówna powierzchnia przed budynkiem głównym od strony szosy krajowej, brak izolacji fundamentów Sali gimnastycznej.

- **w Placówce Opiekuńczo-Wychowawczej w Drawsku Pomorskim** w wyniku przeprowadzonej samooceny kontroli zarządczej stwierdzono brak podejmowania wystarczających działań mających na celu ograniczenie zidentyfikowanych ryzyk, brak ustalonych zasad zastępstw na poszczególnych stanowiskach pracy, słaby przepływ informacji wewnątrz jednostki. Podjęto działania m.in. wprowadzono regulamin udzielania zamówień publicznych (pon. 130.000 zł), zarządzenie dotyczące zasad rachunkowości wprowadzone zarządzeniem nr 1/2021 dyrektora CUW z dnia 9 marca 2021 r., wprowadzono nowy regulamin kontroli wewnętrznych.

- 1.3. W jednej jednostce Powiatu Drawskiego złożono oświadczenie o stanie kontroli zarządczej z zaznaczoną odpowiedzią C – czyli, że w jednostce Centrum Usług Wspólnych w Drawsku Pomorskim nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza. Dyrektor CUW (nowo powołany z dniem 10.01.2022 r.) w złożonym oświadczeniu opisał zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej tj. brak wszystkich procedur związanych z kontrolą zarządczą oraz opisał planowane działania – wprowadzenie zarządzeń dyrektora mających wpływ na prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostce.

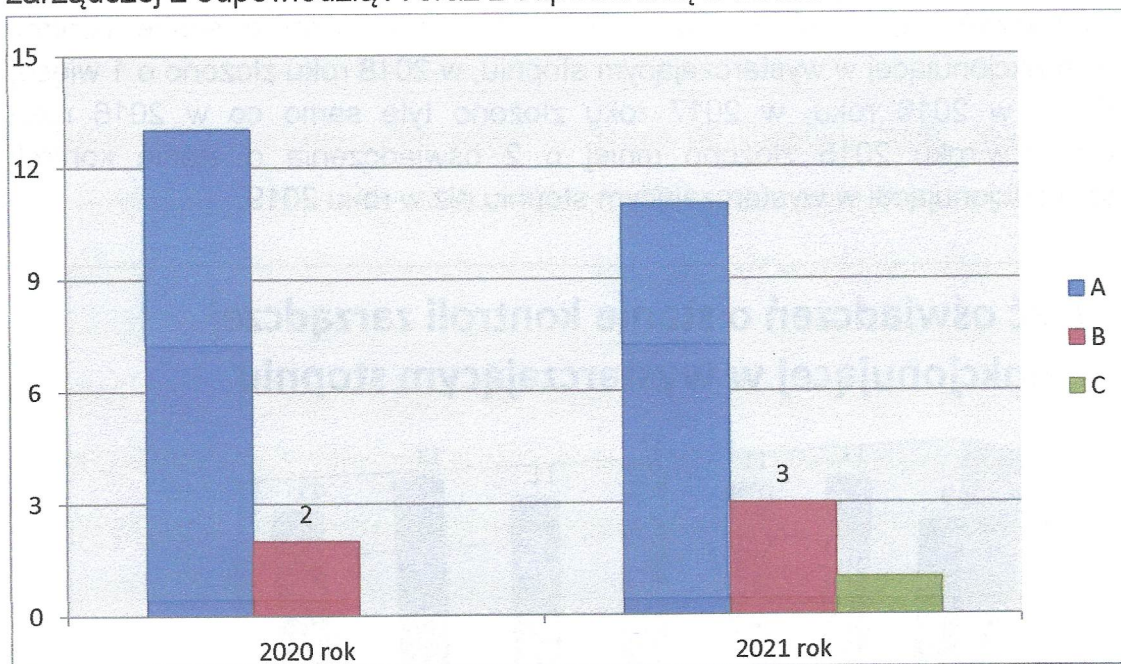
Podsumowując można stwierdzić, że w 2021 roku w większości (73%) jednostek organizacyjnych Powiatu Drawskiego funkcjonowała w wystarczającym stopniu adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

2. Porównanie stopnia funkcjonowania kontroli zarządczej za 2021 rok w stosunku do ubiegłego 2020 roku.

Ze złożonych oświadczeń za 2020 rok przez kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Drawskiego wynikało, że na 15 złożonych oświadczeń w 13 (87%) stwierdzono, że w ich jednostkach funkcjonowała w wystarczającym stopniu adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza. Pozostałe 2 osoby (13%) oświadczyły, że w ich jednostkach funkcjonowała w ograniczonym stopniu adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza. Ograniczona kontrola zarządcza w 2020 roku funkcjonowała w niżej wymienionych jednostkach:

- Zespół Szkół w Kaliszu Pomorskim,
- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Czaplunku.

Poniżej przedstawiono w formie wykresu ogólną liczbę oświadczeń o stanie kontroli zarządczej z odpowiedzią A oraz z odpowiedzią B za lata 2020 - 2021.



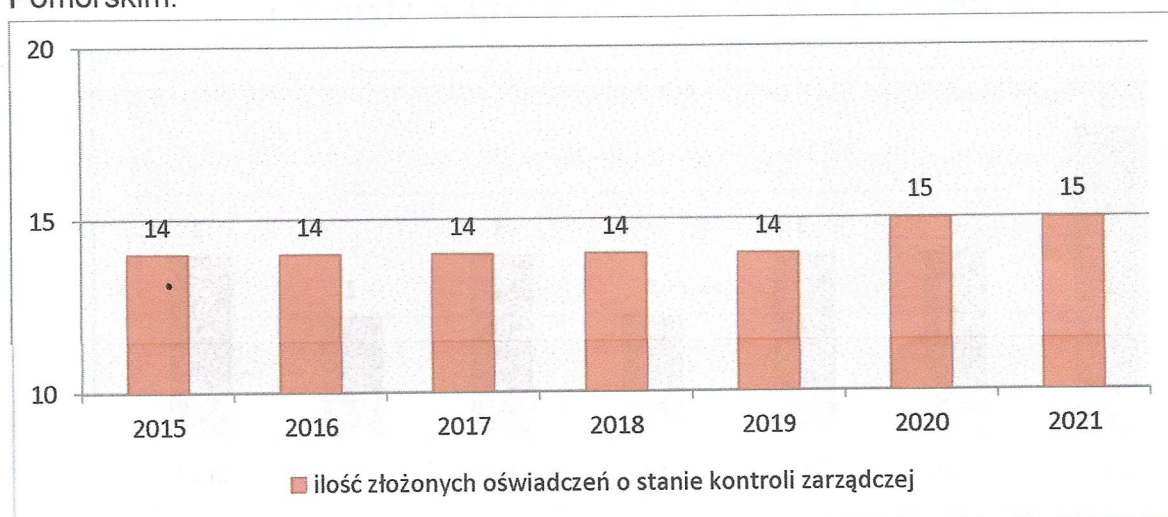
A – ilość oświadczeń o stanie kontroli zarządczej funkcjonującej w wystarczającym stopniu.

B – ilość oświadczeń o stanie kontroli zarządczej funkcjonującej w ograniczonym stopniu.

C – ilość oświadczeń o stanie kontroli zarządczej nie funkcjonującej w sposób adekwatny, skuteczny i efektywny.

3. Porównanie danych za lata 2015 – 2021.

W roku 2019 Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu złożyli taką samą ilość oświadczeń o stanie kontroli zarządczej jak w roku 2015, 2016, 2017 i 2018 roku tj. 14. Natomiast od roku 2020 ilość oświadczeń o stanie kontroli zarządczej zwiększyła się o 1 tj. o nowo powstałą jednostkę – Centrum Usług Wspólnych w Drawsku Pomorskim.



Odnośnie oświadczeń o stanie kontroli zarządczej funkcjonującej w wystarczającym stopniu (odp. A) w 2021 roku złożono takich oświadczeń 11, w 2020 roku złożono takich oświadczeń 13, w 2019 roku złożono 11 oświadczeń o stanie kontroli zarządczej funkcjonującej w wystarczającym stopniu, w 2018 roku złożono o 1 więcej niż w 2017 i w 2016 roku, w 2017 roku złożono tyle samo co w 2016 roku oświadczeń, a w roku 2015 złożono mniej o 2 oświadczenia o stanie kontroli zarządczej funkcjonującej w wystarczającym stopniu niż w roku 2019.



Odnośnie oświadczeń o stanie kontroli zarządczej funkcjonującej w ograniczonym stopniu (zaznaczono odpowiedź B) w 2021 roku złożono 3 takie oświadczenia, w 2020 roku 2, w 2019 roku złożono 3 takie oświadczenia, w 2018 roku złożono tylko 2 takie oświadczenia, w 2017 i 2016 roku złożono po 3 takie oświadczenia a w 2015 roku tych oświadczeń było najwięcej – 5.



W 2021 roku po raz pierwszy złożono oświadczenie o stanie kontroli zarządczej z zaznaczoną odpowiedzią C czyli, że w jednostce nie funkcjonowała w sposób adekwatny, skuteczny i efektywny kontrola zarządcza. Oświadczenie złożył nowo powołany dyrektor Centrum Usług Wspólnych po dokonanej analizie funkcjonujących regulaminów, instrukcji i zarządzeń w tej jednostce. Dyrektor CUW wskazał planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w CUW – wprowadzenie zarządzeń mających wpływ na działalność CUW.

Podsumowanie.

Z analizy przedstawionych działań podjętych w ubiegłym roku w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej należy wskazać na wyeliminowanie większości nieprawidłowości wykazywanych w oświadczeniach o stanie kontroli zarządczej za poprzednie okresy – opisane w Raportach dotyczących funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Drawskiego za poprzednie lata.

Podsumowując można stwierdzić, że począwszy od 2016 roku utrzymuje się wysoki poziom pozytywnych ocen funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej a w jednostkach w których złożono oświadczenia o funkcjonującej kontroli zarządczej w ograniczonym stopniu lub nie funkcjonującej w sposób adekwatny, skuteczny i efektywny zaplanowano działania, które powinny poprawić funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w tych jednostkach w następnym roku.

Zatwierdził:

Stanisław Cybula

Starosta Drawski

S T A R O S T A
Stanisław Cybula

Sporządził:

Jadwiga Stasiejowicz

Inspektor ds. kontroli