

Kn.170.3.2023 JS

Stanisław Cybula
Starosta Drawski

RAPORT

dotyczący funkcjonowania systemu kontroli zarządczej za 2022 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 2022 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 2022.

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 2022 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 2022 rok:

1. **Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Drawsku Pomorskim;**
2. **Centrum Usług Wspólnych 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. **Placówka Opiekuńczo- Wychowawcza w Drawsku Pomorskim.**
11. **Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Drawsku Pomorskim.**

W złożonych oświadczeniach o stanie kontroli zarządczej kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu Drawskiego wskazali jakie działania podjęto w 2022 roku oraz jakie zaplanowano działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w następnym roku tj.:

Ad.1) - w PPP w Drawsku Pomorskim w 2022 roku zatrudniano wyłącznie osoby posiadające pełne kwalifikacje wymagane na zajmowanym stanowisku, w ubiegłym roku było prowadzone systematyczne podnoszenie kompetencji pracowników poprzez szkolenia. Każdy pracownik otrzymał na piśmie swój zakres obowiązków, odpowiedzialności za wykonywane zadania i powierzony mu sprzęt służbowy. Zidentyfikowane problemy są na bieżąco rozwiązywane. Jako przyszłe działania zaplanowano śledzenie zmian prawnych i uaktualnianie procedur oraz dokumentów zgodnie z obowiązującym prawem.

Ad.2) - w Centrum Usług Wspólnych w Drawsku Pomorskim, w Oświadczeniu wskazano, iż planowane działania to stały monitoring funkcjonowania kontroli zarządczej oraz konieczność dodatkowego zatrudnienia osób w księgowości z uwagi na obecnie zbyt duże obciążenie pracowników.

Ad.3) - PUP w Drawsku Pomorskim, w Oświadczeniu wskazano, iż zespół ds. kontroli zarządczej w PUP na bieżąco podejmuje działania w celu usprawnienia funkcjonowania urzędu. Ryzyka są na bieżąco identyfikowane i monitorowane. Pracownicy wzięli udział w szkoleniach. Z powodzeniem zakończył się remont Sali obsługi klienta, PUP na bieżąco reagował na obostrzenia związane z pandemią i stosował się do zaleceń podczas obsługi klientów.

Ad.4) - Zespół Placówek Edukacyjno–Terapeutycznych w Bobrowie, w Oświadczeniu wskazano, iż kontrola zarządcza w Zespole Placówek funkcjonuje w sposób poprawny, dyrektor wskazał, iż w poprzednim roku kontrola zarządcza funkcjonowała bez zastrzeżeń. Nie wskazano zaplanowanych na 2023 rok działań.

Ad.5) - Zarząd Dróg Powiatowych w Drawsku Pomorskim wykazał podjęcie działania w postaci sporządzenia i wprowadzenia nowych zarządzeń i instrukcji jak

i wprowadzenia do wykonania zaleceń wskazanych w protokołach pokontrolnych. Podjęto działania w celu usprawnienia pracy poprzez przekazywanie drogą elektroniczną informacji pomiędzy działami dla wszystkich rodzajów oprogramowania. Rozbudowano wewnętrzny serwer umożliwiający korzystanie z oprogramowania na wszystkich komputerach. Wprowadzono przesyłanie dokumentów pocztą elektroniczną e-puap oraz możliwość podpisu elektronicznego dla osób uprawnionych.

Ad.6) - w ZS w Drawsku Pomorskim opisano m.in., iż kadra kierownicza oraz pracownicy systematycznie podnoszą swój poziom wiedzy, umiejętności i doświadczenia, dokonuje się identyfikacji zewnętrznego i wewnętrznego ryzyka związanego w celami i zadaniami jednostki, funkcjonują procedury i mechanizmy kontroli, które ograniczają lub wykrywają nieuprawniony dostęp do zasobów informatycznych, w jednostce funkcjonuje efektywny system komunikacji z podmiotami zewnętrznymi (telefoniczny, mailowy, listowny, dziennik elektroniczny Librus, zidentyfikowane problemy są na bieżąco rozwiązywane w tym związane z zakażeniami wirusem SARS-COV-2,

Ad.7) - w ZS w Złocieńcu wskazano działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej tj. bezpośrednio bieżące przekazywanie informacji pracownikom administracji, nauczycielom i obsługi o zasadach funkcjonowania szkoły, o celach polityki oświatowej,

Ad.8) - w ZS w Czaplunku zaplanowano działania na 2023 rok tj. zwiększenie nadzoru nad przestrzeganiem obowiązujących w jednostce procedur wewnętrznych, poprawę komunikacji wewnętrznej, poprawę skuteczności i efektywności działania poprzez poprawę jakości pracy szkoły. Działania, które były podjęte w 2022 roku to dokonanie oceny skuteczności działania istniejących mechanizmów kontrolnych, opisano również zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w 2022 roku tj. m.in. niewiedza na temat zidentyfikowanych ryzyk, które w znaczący sposób mogą przeszkodzić w realizacji celów i zadań szkoły, znajomości zasad kontaktów pracowników z podmiotami zewnętrznymi,

Ad.9) - w PDDS OR-K w Drawsku Pomorskim w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej podjęto działania polegające na określeniu najistotniejszych zagrożeń/ryzyk oraz ich uwzględnieniu w dokumentacji zarządzania ryzykiem. W celu poprawy ochrony danych osobowych wdrożono zarządzenie nr 3/2022 z dnia 9 marca 2022 r. w sprawie wprowadzenia Polityki bezpieczeństwa ochrony danych osobowych w jednostce.

Ad.10) - w Placówce Opiekuńczo-Wychowawczej w Drawsku Pomorskim, w złożonym oświadczeniu wskazano zaplanowane na II półrocze 2023 roku szkolenie z zakresu komunikowania się oraz kontynuację codziennych zebrań w ramach przekazywania bieżących informacji, zaplanowano również zapoznanie pracowników z rejestrem ryzyka oraz planem działań zmierzających do ich zminimalizowania. Wymieniono wprowadzone w 2022 roku zarządzenia wewnętrzne w jednostce.

Ad.11) - w PCKZiU w Drawsku Pomorskim – do oświadczenia załączono kwestionariusz podsumowujący dokonaną samoocenę kontroli zarządczej

funkcjonującej w jednostce, anonimowe ankiety złożyło 40 osób w których pozytywnie oceniono środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, funkcjonujące mechanizmy kontroli, bieżącą informację i komunikację wewnętrzną.

W złożonym oświadczeniu nie wpisano zaplanowanych działań na 2023 rok.

1.2. Pozostałych 4 kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Drawskiego na 15 jednostek organizacyjnych (**27 %**) 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. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Drawsku Pomorskim;**
- 4. Dom Pomocy Społecznej w Darskowie.**

Osoby składające oświadczenie o ograniczonym stopniu funkcjonowania kontroli zarządczej (w oświadczeniach zaznaczono odpowiedź „B”) opisały zastrzeżenia w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w 2022 roku tj.

Ad.1) w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Czaplunku w złożonym oświadczeniu wymieniono 6 kontroli zewnętrznych oraz 1 wewnętrzną przeprowadzonych w 2022 roku w MOW, wskazano zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w zakresie m.in.: zapewnienia przez szkołę specjalną realizacji zaleceń zawartych w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego zgodnie z obowiązującymi przepisami, w zakresie opracowania indywidualnego programu edukacyjno-terapeutycznego, braku stacji dezynfekującej, uszkodzeń nawierzchni drogi dojazdowej, brak wentylacji w pracowni gastronomicznej. Dyrektor MOW zaplanował działania w celu poprawy funkcjonowania MOW tj. przeszkolenie pracowników w wymaganych obszarach, systematyczny nadzór i kontrola pracy wychowawców, naprawa bieżących uszkodzeń, remont pracowni gastronomicznej oraz umieszczeniu przy wejściu stacji dezynfekującej. W oświadczeniu opisano podjęte działania m.in. uaktualniono procedury wewnętrzne, uzupełniono braki w dziennikach lekcyjnych i wychowawczych, zrealizowano zalecenia pokontrolne, powołano zespoły nauczycieli i wychowawców opracowujące indywidualne programy edukacyjno-terapeutyczne dla wychowanek.

Ad.2) Zespół Szkół w Kaliszu Pomorskim – w oświadczeniu wskazano, iż dużym poziomem ryzyka dla bieżącego funkcjonowania szkoły jest brak nauczycieli do przedmiotów przyrodniczych na poziomie rozszerzonym. Występują trudności z zatrudnieniem w szkole psychologa z przygotowaniem pedagogicznym. Brak wystarczającej liczby klasopracowni jest związana z dużą liczbą utworzonych klas pierwszych. Duży poziom ryzyka wykazuje niezabezpieczenie miejsc dla uczniów w internatach wynajmowanych na podstawie przetargów od osób prywatnych, co związane jest z pojawieniem się wiosną 2022 roku pracowników poligonowych z krajów bałkańskich i

w związku z tym obserwuje się o wiele większe zapotrzebowanie na miejsca noclegowe, co ma wpływ na ich wyższą cenę. Dyrektor zgłosił brak pomieszczeń magazynowych w budynku głównym szkoły, potrzebnego do przechowywania sprzętu zakupionego na potrzeby szkoleń klas wojskowych. Szkoła posiada zbyt małą szatnię na około 150 osób a w szkole jest około 400 uczniów, brak dostatecznej izolacji fundamentów Sali gimnastycznej, co powoduje zawilgocenie murów. Nierówna nawierzchnia przed budynkiem głównym szkoły od strony drogi krajowej nr 10. Dyrektor w złożonym oświadczeniu wskazał zaplanowane działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej m.in. pedagog szkolny podjął studia psychologiczne, zaplanowano przeprowadzenie rekrutacji do klas pierwszych z uwzględnieniem bazy lokalowej szkoły, zaplanowano zaizolowanie fundamentów oraz wyrównanie nawierzchni przed szkołą we współpracy z gminą Kalisz Pomorski, zaplanowano budowę nowego internatu z kuchnią i stołówką z wykorzystaniem funduszy rządowych tzw. Polski Ład.

Ad.3) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Drawsku Pomorskim - w oświadczeniu opisano, iż w wyniku przeprowadzonych kontroli wewnętrznych stwierdzono szereg nieprawidłowości. Opisano zaplanowane działania tj. wprowadzenie zarządzenia aktualizującego kontrolę zarządczą. Jako działania podjęte w celu poprawy działalności jednostki w poprzednim roku wprowadzono kilka procedur i regulaminów oraz kodeks etyki.

Ad.4) Dom Pomocy Społecznej w Darskowie – w oświadczeniu opisano zastrzeżenia w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w 2022 roku tj. brak określenia kryteriów za pomocą których można sprawdzić czy cele i zadania zostały zrealizowane, brak określenia zasad zastępstw na stanowiskach pracy, brak przepływu informacji wewnątrz komórki i pomiędzy poszczególnymi komórkami. Opisano planowane działania tj. opracowanie określonych kryteriów na sprawdzenie czy cele i zadania zostały zrealizowane, przygotowanie planów działania dla komórek organizacyjnych, przygotowanie i wdrożenie zasad zastępstw, dążenie do poprawy przepływu informacji wewnętrznych, dążenie do zmiany postawy osób na stanowiskach kierowniczych zachęcające do sygnalizowania problemów i zagrożeń w realizacji zadań. Działania jakie podjęto w 2022 roku to m.in. analiza realizacji indywidualnych planów wsparcia, stosowanie procedury HACCP, stosowanie zarządzeń wewnętrznych. Do Oświadczenia załączono raport z przeprowadzonej samooceny kontroli zarządczej za 2022 rok. Ogółem w samoocenie wzięło udział 78% zatrudnionych w DPS. Na podstawie anonimowych ankiet oceniono 5 elementów kontroli zarządczej obejmujących kompleksowo całą działalność jednostki. W wyniku przeprowadzonej samooceny stwierdzono, że w DPS funkcjonowała w ograniczonym stopniu adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Podsumowując należy stwierdzić, że w 2022 roku w większości (73%) jednostek organizacyjnych Powiatu Drawskiego funkcjonowała w wystarczającym stopniu adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

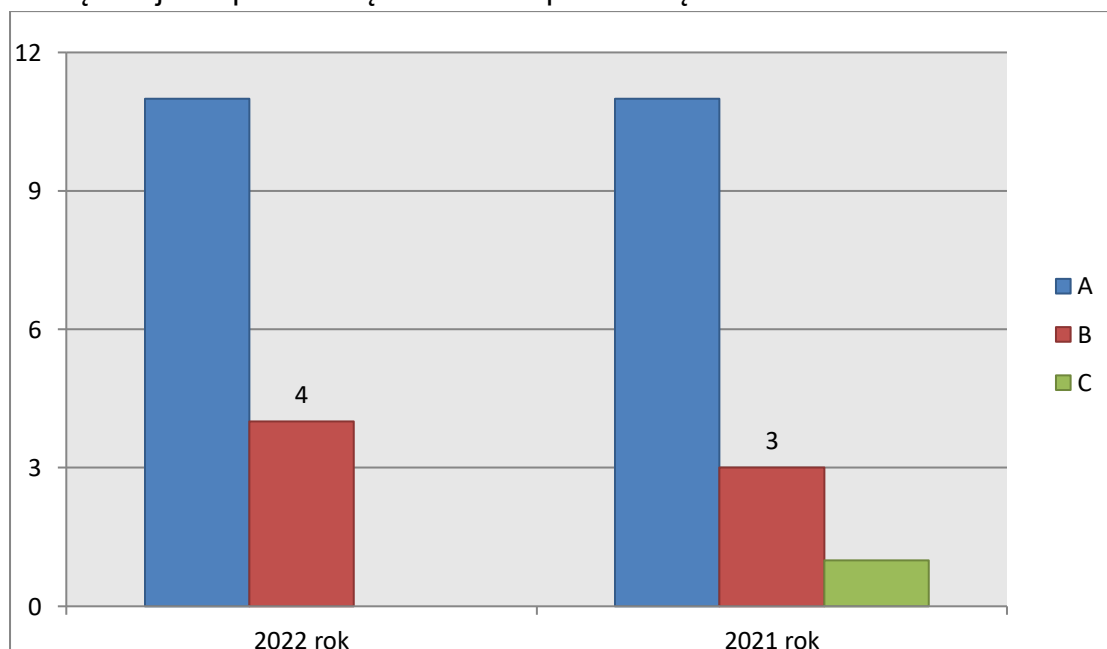
2. Porównanie stopnia funkcjonowania kontroli zarządczej za 2022 rok w stosunku do ubiegłego 2021 roku.

Ze złożonych oświadczeń za 2021 rok przez kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Drawskiego wynikało, że na 15 złożonych oświadczeń w 11 (73%) stwierdzono, że w ich jednostkach funkcjonowała w wystarczającym stopniu adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza (zaznaczono odpowiedź A). Pozostałe 3 osoby (13%) oświadczyły, że w ich jednostkach funkcjonowała w ograniczonym stopniu adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza (zaznaczono odpowiedź B). Jeden dyrektor oświadczył, że w 2021 roku kontrola zarządcza nie funkcjonowała w jego jednostce (CUW w Drawsku Pomorskim – zaznaczono odpowiedź C).

Ograniczona kontrola zarządcza w 2021 roku funkcjonowała w niżej wymienionych jednostkach:

- Zespół Szkół w Kaliszu Pomorskim,
- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Czaplunku,
- Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Drawsku Pomorskim.

Poniżej przedstawiono w formie wykresu ogólną liczbę oświadczeń o stanie kontroli zarządczej z odpowiedzią A oraz z odpowiedzią B i C za lata 2021 - 2022.



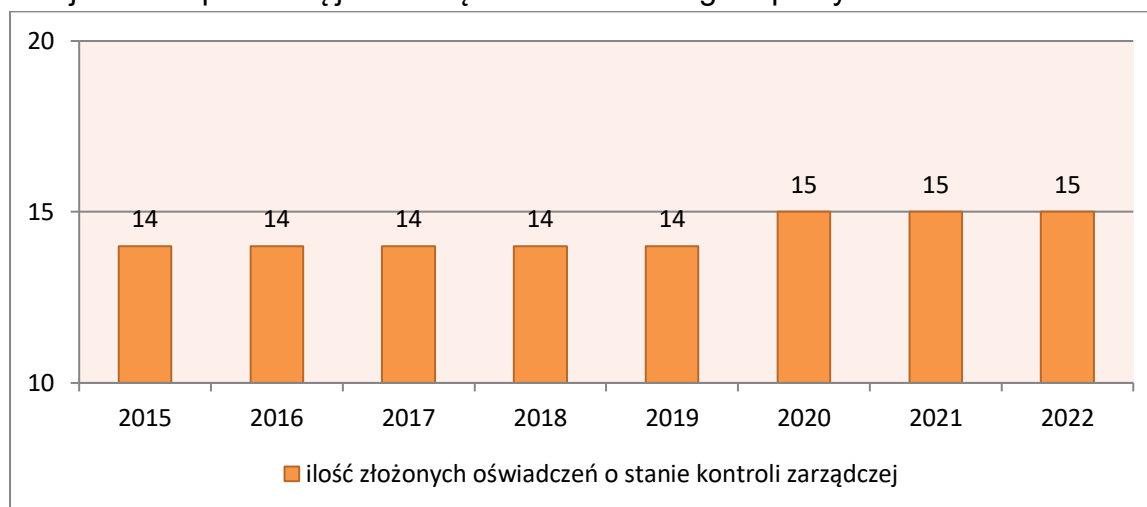
A – ilość oświadczeń o stanie kontroli zarządczej funkcjonującej w wystarczającym stopniu.

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

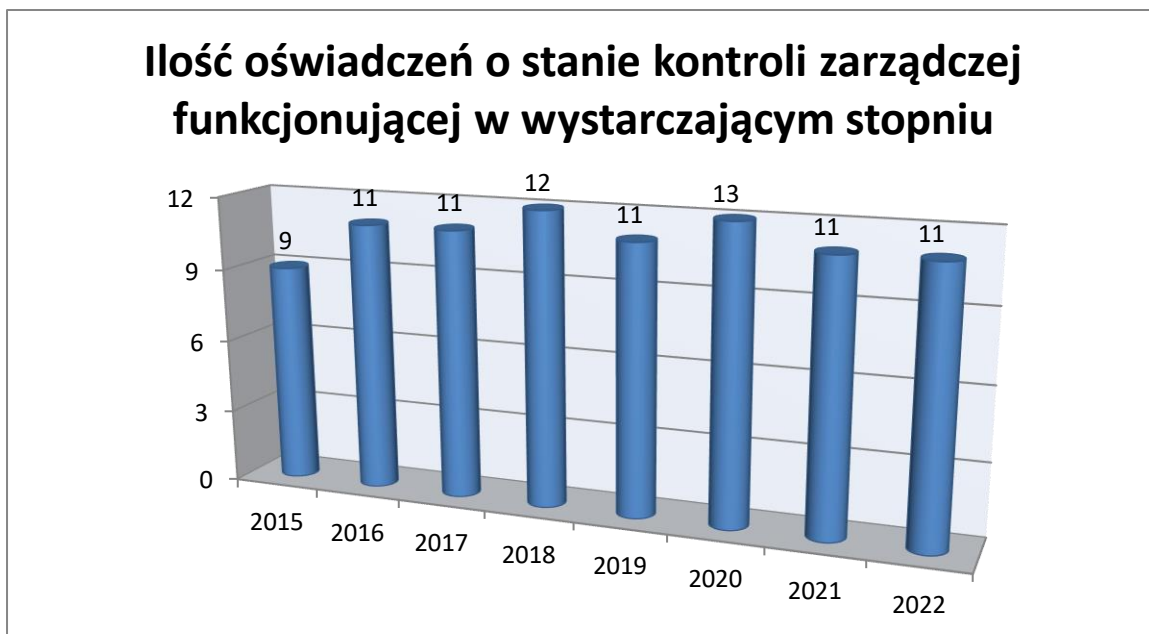
C – ilość oświadczeń o stanie kontroli zarządczej nie funkcjonującej w sposób adekwatny, skuteczny i efektywny.

3. Porównanie danych za lata 2015 – 2022.

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.



Odnosnie oświadczeń o stanie kontroli zarządczej funkcjonującej w wystarczającym stopniu (odp. A) w 2022 jak i 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 2022 roku złożono 4 takie oświadczenia, 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. W 2022 roku nikt z kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Drawskiego nie złożył

oświadczenia z odpowiedzią C a Dyrektor CUW za 2022 rok złożył oświadczenie z zaznaczoną odpowiedzią A.

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 zaplanowano działania, które powinny poprawić funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w tych jednostkach w następnym roku.

Zatwierdził:

Stanisław Cybula

Starosta Drawski

Sporządził:

Jadwiga Stasielowicz

Inspektor ds. kontroli