

Drawsko Pom., dnia 28.02.2023 r.

Zespół ds. kontroli  
Starostwo Powiatowe  
w Drawsku Pomorskim

Kn.170.4.2023.AT

**Stanisław Cybula**  
**Starosta Drawski**

## **RAPORT**

### **dotyczący funkcjonowania w Starostwie Powiatowym w Drawsku Pomorskim systemu kontroli zarządczej za 2022 r.**

Sporządzony na podstawie złożonych oświadczeń o stanie kontroli zarządczej, dokonanej identyfikacji ryzyka w poszczególnych komórkach organizacyjnych oraz przeprowadzonych badań ankietowych w zakresie dokonania samooceny systemu kontroli zarządczej przez kierownictwo i pracowników Starostwa Powiatowego w Drawsku Pomorskim.

#### **1. Samoocena kontroli zarządczej za 2022 rok.**

Zgodnie z art. 68, art. 69 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Komunikatem Nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. oraz Zarządzeniem Nr 39/2013 Starosty Drawskiego z dnia 19 listopada 2013 r. dokonano w Starostwie Powiatowym w Drawsku Pomorskim samooceny kontroli zarządczej za 2022 rok. Celem przeprowadzonej samooceny było zbadanie obszarów działalności, które służą realizacji kluczowych celów jednostki. Samoocenę dokonano na podstawie badania ankietowego przeprowadzonego w miesiącu styczniu 2023 roku. Ankiety zostały skierowane do kierownictwa jak i pracowników jednostki. Dla kierownictwa i naczelników Wydziałów Starostwa ankieta zawierała 35 pytań, na które udzieliło odpowiedzi 16 osób (w ubiegłym roku 21 osób). Dla pozostałych pracowników Starostwa ankiety zawierały 31 pytań, na które odpowiedziało w sumie 51 pracowników (w ubiegłym roku 67 pracowników). Łącznie w badaniu ankietowym dotyczącym samooceny kontroli zarządczej wzięło udział 67 osób zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Drawsku Pomorskim. Pytania zawarte w ankietach były zróżnicowane i obejmowały swoim zakresem wszystkie standardy kontroli zarządczej wymienione w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z dnia 30 grudnia 2009 Nr 15 poz.84) tj.:

- A. Środowisko wewnętrzne – obejmujące m.in. ocenę zasad etycznych obowiązujących w jednostce, ocenę postawy etycznej kierownictwa, kompetencje

zawodowe (ocenę skuteczności i ilości szkoleń, ocenę wiedzy i umiejętności pracowników w danej komórce organizacyjnej), ocenę struktury organizacyjnej komórki organizacyjnej,

- B. Cele i zarządzanie ryzykiem – obejmujące m.in. określenie celów i zadań, ocenę monitorowania zadań powierzonych pracownikom, identyfikację ryzyk/zagrożeń w danej komórce organizacyjnej,
- C. Mechanizmy kontroli – obejmujące m.in. dokumentowanie systemu kontroli zarządczej (ocenę dostępu do procedur i instrukcji w jednostce), ocenę nadzoru kierownictwa pod kątem skuteczności realizacji zadań, ocenę ochrony zasobów jednostki, ocenę aktualizacji procedur i instrukcji,
- D. Informacja i komunikacja – tj. ocena wymiany informacji wewnętrznej i zewnętrznej,
- E. Monitorowanie i ocena – obejmujące monitorowanie poszczególnych elementów systemu kontroli zarządczej, samoocenę systemu kontroli zarządczej, ocenę pracy audytora wewnętrznego.

### **Z przeprowadzonego badania ankietowego wśród kierownictwa wynika, m.in. :**

- na ogólną liczbę 35 pytań na 14 pytań (w poprzednim roku na 12 pytań) 90% i więcej ankietowanych odpowiedziało TAK – pytania dotyczyły znajomości zasad etyki i sposobów postępowania w przypadku poważnych naruszeń zasad etycznych obowiązujących w jednostce, pisemnie ustalonych wymagań w zakresie wiedzy, umiejętności i doświadczenia (zakresy obowiązków), bieżącego monitorowania stanu zaawansowania realizacji powierzonych pracownikom zadań, bieżącego dostępu do obowiązujących procedur i instrukcji, zapoznania pracowników z mechanizmami służącymi utrzymaniu działalności na wypadek awarii, ustalenia zasad zastępstw zapewniających sprawną pracę komórki w przypadku nieobecności poszczególnych pracowników, zachęcania pracowników do sygnalizowania problemów i zagrożeń w realizacji powierzonych zadań. Odpowiedź TAK w 100% udzielili kierownicy na 9 pytań : „ czy pracownicy są informowani o zasadach etycznego postępowania?”, „czy dokonuje Pani/Pan okresowej oceny pracowników z Pani/Pana komórki organizacyjnej?”, „czy pracownicy zostali zapoznani z kryteriami, za pomocą których dokonuje Pani/Pan oceny wykonywania przez nich zadań?”, „czy wśród zidentyfikowanych zagrożeń/ryzyk wskazuje się zagrożenia/ryzyka istotne, które w znaczący sposób mogą przeszkodzić w realizacji celów i zadań Pani/Pana komórki organizacyjnej?”, „czy w stosunku do każdego istotnego ryzyka został określony sposób radzenia sobie z ryzykiem?”, „czy pracownicy w Pani/Pana komórce organizacyjnej mają bieżący dostęp do procedur/instrukcji obowiązujących w jednostce?”, „czy Pani/Pana komórce organizacyjnej są ustalone zasad zastępstw zapewniających sprawną pracę komórki w przypadku nieobecności poszczególnych pracowników?”, „czy Pani/Pana zdaniem istnieje sprawny przepływ informacji wewnątrz Pani/Pana komórki?”, „czy zachęca Pani/Pan pracowników do sygnalizowania problemów i zagrożeń w realizacji powierzonych im zadań?”. Najmniej odpowiedzi TAK uzyskano na pytania : „czy został określony cel istnienia jednostki np. w postaci misji?” oraz „czy w jednostce zostały określone cele do osiągnięcia lub zadania do realizacji w bieżącym roku w innej formie niż

regulamin organizacyjny czy statut?” (na oba pytania - TAK odpowiedziało tylko 6 osób, 40% ankietowanych, w roku poprzednim było to odpowiednio 52% i 67%)

O około 4 % wzrósł odsetek pozytywnych odpowiedzi na pytania, które w poprzednim 2021r uzyskały najmniej pozytywnych odpowiedzi tj.: „czy przekazywanie zadań i obowiązków pracownikom w Pani/Pana komórce organizacyjnej następuje zawsze w drodze pisemnej” – TAK odpowiedziało 44% biorących udział w badaniu ankietowym, oraz ”czy Pani/Pana zdaniem istnieje sprawny przepływ informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi w jednostce?” odpowiedzi TAK udzieliło 44%, (w poprzednim roku odpowiedzi pozytywne na oba pytania udzieliło 40% ankietowanych).

Na ogólną liczbę 35 pytań na 31 uzyskano pozytywne odpowiedzi od ponad 50% ankietowanych osób. Pozostałe 4 pytania ww. uzyskało pozytywną odpowiedź od mniej niż połowy ankietowanych.

Szczegółowe wyniki z przeprowadzonej wśród kierowników wydziałów Starostwa samooceny kontroli zarządczej zawarto w **załączniku nr 1** do niniejszego raportu.

### **Z przeprowadzonego badania ankietowego wśród pracowników wynika m.in.:**

- na ogólną liczbę 31 pytań w ankiecie na 8 pytań , 90% i więcej ankietowanych odpowiedziało TAK (w poprzednim roku na również 14 pytań) – pytania te dotyczyły znajomości zasad etyki i sposobów postępowania w przypadku poważnych naruszeń zasad etycznych obowiązujących w jednostce, przydatności szkoleń, pisemnych zakresów obowiązków, znajomości najważniejszych celów jednostki, postępowania w przypadku sytuacji nadzwyczajnej np. pożaru, powodzi, poważnej awarii, bieżącego dostępu do procedur/instrukcji obowiązujących w jednostce, ustalonych w komórce zasad zastępstw, dostępu do informacji niezbędnych do realizacji zadań, znajomości zasad kontaktów pracowników jednostki z podmiotami zewnętrznymi (np. wnioskodawcami, dostawcami, oferentami).

Najmniej pozytywnych odpowiedzi podobnie jak w roku poprzednim pracownicy udzielili na 28 pytanie – 27% ankietowanych (14 osób na 51) odpowiedziało TAK - dotyczyło to sprawności przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi. Odpowiedzi „NIE” udzieliło 29 osób, a „Trudno to ocenić” odpowiedziało 8 osób. W poprzednim roku na to pytanie pozytywnie odpowiedziało 40% ankietowanych. Poniżej 50% pozytywnych odpowiedzi uzyskało jeszcze 3 pytania: ” czy w Pani/Pana komórce organizacyjnej zostały określone cele do osiągnięcia lub zadania do realizacji w bieżącym roku w innej formie niż regulamin organizacyjny?”, „czy wśród zidentyfikowanych zagrożeń/ryzyk wskazuje się zagrożenia/ryzyka istotne, które w znaczący sposób mogą przeszkodzić w realizacji celów i zadań komórki organizacyjnej? „czy w Pani/Pana komórce organizacyjnej podejmuje się wystarczające działania mające na celu ograniczenie zidentyfikowanych zagrożeń/ryzyk w szczególności tych istotnych?”

Pozytywnych odpowiedzi na ww. pytania udzieliło średnio 44% ankietowanych, w poprzednim roku pozytywnych odpowiedzi na ww. pytania udzieliło powyżej 50% ankietowanych.

Na ogólną liczbę 31 pytań na 27 uzyskano pozytywne odpowiedzi od ponad 50% ankietowanych osób. Pozostałe 4 pytania ww. uzyskały pozytywną odpowiedź od mniej niż połowy ankietowanych.

Wyniki zbiorcze ankiet dołączono do niniejszego raportu w postaci **Załącznika nr 1** – ankiet nr 1 dotycząca kierownictwa oraz ankiet nr 2 dotycząca pracowników.

Wyniki samooceny posłużyły do dokonania oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Drawsku Pomorskim w 2022 roku. Poszczególne pytania i udzielone odpowiedzi zawarte w ankietach pozwoliły na ocenę standardów kontroli zarządczej. Na podstawie pozytywnych odpowiedzi udzielonych przez ankietowanych dokonano oceny następująco:

#### **- standard A „Środowisko wewnętrzne”.**

Na ogółem 14 pytań dotyczących oceny standardów środowiska wewnętrznego 12 z nich uzyskało pozytywną ocenę od ponad 80% osób biorących udział w ankiecie samooceny kontroli zarządczej. Średnia pozytywnych odpowiedzi w zakresie oceny standardów kontroli zarządczej dotyczących środowiska wewnętrznego wyniosła 87% biorących udział w badaniu ankietowym. W związku z tym środowisko wewnętrzne jako element kontroli zarządczej otrzymało w wyniku dokonanej samooceny za 2022 rok wysoką bardzo dobrą ocenę.

#### **- standard B „Cele i zarządzanie ryzykiem”.**

Spośród 21 pytań dotyczących oceny standardów celów i zarządzania ryzykiem 8 z nich uzyskało pozytywną odpowiedź od ponad 80% ankietowanych. Średnia pozytywnych odpowiedzi w zakresie oceny standardów kontroli zarządczej dotyczących „celów i zarządzania ryzykiem” wyniosła 72 % biorących udział w badaniu ankietowym. Jest to wynik dobry, wyższy niż w roku poprzednim o 4,5%, lecz nadal wymaga pracy w tym zakresie.

#### **- standard C „Mechanizmy kontroli”.**

Na 11 pytań dotyczących oceny standardów związanych z mechanizmami kontroli 87 pytań uzyskało odpowiedzi pozytywne od ponad 80% ankietowanych. W stosunku do roku poprzedniego nastąpił niewielki spadek (o 1,52%) pozytywnych odpowiedzi i w dalszym ciągu najmniej pozytywnych odpowiedzi udzielono na pyt.: Czy przekazanie zadań i obowiązków pracownikom w Pani/Pana komórce organizacyjnej następuje zawsze w drodze pisemnej? – 44%, co jest uzasadnione z uwagi na wydawane polecenia ustne. Ankietowani bardzo wysoko ocenili dostęp do procedur, instrukcji, (100%- kierownicy, 96%-pracownicy) oraz ustalone zasady zastępstw (100% - kierownicy, 92% - pracownicy).

Średnio 82,12% ankietowanych udzieliło odpowiedzi pozytywnych. W związku z powyższym standardy kontroli zarządczej służące ocenie mechanizmów kontroli zostały w wyniku dokonanej samooceny za 2022 rok oceniono jako bardzo dobre.

#### **- standard D „Informacja i komunikacja”.**

Spośród 13 pytań dotyczących standardów związanych z informacją i komunikacją 6 pytań uzyskało odpowiedzi pozytywne od ponad 80% ankietowanych. Najmniej pozytywnych odpowiedzi udzielono na pyt. „Czy Pani/Pana zdaniem istnieje sprawny przepływ informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi w [jednostce]?” – odpowiedzi TAK udzieliło tylko 27% ankietowanych pracowników i 44 % kierowników - w tym zakresie należy podjąć działania w celu poprawy wyniku. Średnio 72,69% ankietowanych udzieliło odpowiedzi pozytywnych. W związku z wynikami samooceny dotyczącymi standardów związanych ze skutecznością przepływu informacji i komunikacji funkcjonowanie kontroli zarządczej w tym zakresie należy ocenić jako dobre z uwagą dotyczącą sprawnego przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi.

#### **- standard E „Monitorowanie i ocena”.**

Na ogółem 7 pytań dotyczących oceny standardów ww. 3 z nich uzyskało pozytywną ocenę od ponad 80% ankietowanych. Na wszystkie pytania średnio 83,71% ankietowanych udzieliło odpowiedzi pozytywnych. W związku z pozytywnymi wynikami samooceny dotyczącymi standardów związanych ze skutecznością monitorowania i oceny system funkcjonowania kontroli zarządczej w tym zakresie należy ocenić jako bardzo dobry.

Szczegółowe wyliczenia, ocenę i opis funkcjonowania poszczególnych standardów kontroli zarządczej w powiązaniu z wynikami dokonanej samooceny zawarto w **załączniku nr 2** do niniejszego Raportu.

## **2. Identyfikacja ryzyka za 2022 r.**

Na podstawie Zarządzenia Nr 44/2013 Starosty Drawskiego z dnia 25 listopada 2013 r. wszyscy naczelnicy wydziałów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach i zespoły sporządzili rejestry ryzyka za 2022 r. w obowiązującym terminie do końca stycznia 2023 r.

Na podstawie przedłożonych rejestrów ryzyka dokonano identyfikacji ryzyka w poszczególnych komórkach organizacyjnych tj. określono obszar danego ryzyka oraz zidentyfikowane ryzyko do danego obszaru/zadania, dokonano analizy ryzyka określając skutki wystąpienia danego ryzyka, prawdopodobieństwo jego wystąpienia oraz jego istotność stosując ocenę punktową wg skali określonej w ww. Zarządzeniu, następnie

udzielono odpowiedzi na dane ryzyko z określeniem reakcji na ryzyko, działania planowanego jak i podjętego oraz wskazano właścicieli danego ryzyka. Każda komórka organizacyjna określiła swoje najważniejsze cele i zadania oraz określiła mierniki tych zadań.

Z przedłożonych rejestrów ryzyka za 2022 rok wynika, że poszczególne komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego w Drawsku Pomorskim zidentyfikowały następującą ilość prawdopodobnych zagrożeń do realizacji swoich celów i zadań:

- Wydział Architektoniczno-Budowlany: 2 ryzyka,
- Wydział Edukacji: 4 ryzyka,
- Wydział Finansowy: 11 ryzyk,
- Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru: 5 ryzyk,
- Wydział Gospodarki Nieruchomościami: 3 ryzyka,
- Wydział Komunikacji i Transportu: 1 ryzyko,
- Wydział Ochrony Środowiska: 1 ryzyko,
- Wydział Organizacyjny: 2 ryzyka,
- Wydział Inwestycji : 1 ryzyko,
- Wydział Rozwoju i Promocji: 3 ryzyka,
- Wydział Zarządzania Kryzysowego: 2 ryzyka,
- Zespół Informatyków: 2 ryzyka,
- Zespół ds. Kontroli: 3 ryzyka,
- Wydział Biuro Obsługi Klienta: 2 ryzyka
- Biuro Rady Powiatu: 3 ryzyka,
- Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności: 1 ryzyko,
- Inspektor Ochrony Danych: 6 ryzyk,
- Wydział Ochrony Zdrowia i Spraw Społecznych: 2 ryzyka,
- Powiatowy Rzecznik Konsumentów: 2 ryzyka,
- Zespół ds. Zamówień Publicznych: 3 ryzyka,
- Główny Specjalista ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi i Przedsiębiorcami: 2 ryzyka.
- Specjalista ds. BHP: 2 ryzyka.

Łącznie za 2022 rok zidentyfikowano 63 ryzyka, w poprzednim roku 2021 zidentyfikowano 67 ryzyka. O 1 ryzyko mniej wykazano Wydziałach: Komunikacji i transportu, Ochrony środowiska oraz Powiatowym Zespole ds. orzekania o niepełnosprawności. O 2 ryzyka mniej wykazał Wydział Inwestycji

Natomiast więcej ryzyk niż w roku poprzednim wykazano w Wydziale Finansowym. W 2022 roku w Polsce już w zmniejszonym zakresie, ale jednak nadal panowała pandemia wirusa COVID -19, odnotowano również zwiększoną zachorowalność na grypę, co wpłynęło na pracę i funkcjonowanie pracowników w Starostwie Powiatowym. Praca była dostosowana do warunków pandemii. W przypadkach konieczności wprowadzana była praca zdalna lub zmianowa, pracownicy zaopatrzeni są w maseczki, przyłbice i płyny do dezynfekcji.

Zagrożenie biologiczne związane z wirusem COVID-19 oraz grypy, znalazło odzwierciedlenie w rejestrach ryzyk składanych przez Naczelników Wydziałów były to ryzyka dotyczące: nieterminowego wydawania decyzji i wnoszenia sprzeciwów do zgłoszeń budowy lub innych robót budowlanych z powodów braków kadrowych terminowość załatwiania spraw – wystąpienie szkodliwego ryzyka biologicznego, terminowość wydawania decyzji ograniczającej sposób korzystania z nieruchomości – COVID 19, grypa sezonowa, terminowość załatwiania spraw z powodu wystąpienia szkodliwego ryzyka biologicznego, zagrożenie czynnikami biologicznymi - (ból mięśni, kaszel, choroby układu oddechowego, zapalenie płuc, zapalenie mięśnia sercowego, śmierć).

Ponadto jednym z zidentyfikowanych ryzyk w 2022 roku było ryzyko dotyczące możliwości wystąpienia konfliktu zbrojnego na terytorium naszego kraju, jako odpowiedź/działanie na wymieniowe ryzyko wskazano: bieżącą analizę sytuacji dotyczącej konfliktu zbrojnego na obszarze Ukrainy oraz możliwości przeniesienia jego na terytorium naszego kraju.

Ponadto najczęściej występującym zagrożeniem w realizacji celów danej komórki organizacyjnej (określonym jako ryzyko) jest przekroczenie terminu realizacji danego zadania tj. nieterminowe załatwienie sprawy, nieterminowe udzielenie odpowiedzi na skargi i wnioski, wpływ danych osobowych, zmiany prawa, niejednolite orzecznictwo.

Najwięcej zagrożeń / ryzyk zidentyfikowano w n/w komórkach organizacyjnych:

- W strategicznym pod względem finansowym Wydziale Finansowym za 2022 rok zidentyfikowano 11 zagrożeń, tj. więcej o 1 niż w poprzednim roku. Wskazane ryzyka związane są z utrzymaniem płynności finansowej przez jst, przekroczeniem uprawnień, realizacją zadań bieżących, kompletnością i terminowością wpływu dokumentów księgowych, odpowiedzialnością finansową, bezpieczeństwem przechowywania dokumentacji finansowej zawierającej dane osobowe, terminowością i sprawnością działania, utrzymaniem płynności w obecności pracowników, ryzyko. Jako odpowiedź na ww. zagrożenia wskazano bieżącą analizę przepływów pieniężnych na rachunkach Powiatu, bieżącą kontrolę dzięki programowi zaangażowanie, który funkcjonuje w jednostce, bieżącą analizę przepływów pieniężnych oraz zapisów na analityce kont księgowych dotyczących poszczególnych jednostek organizacyjnych, kontrolę formalno – rachunkową przy przyjęciu dokumentów do wydziału, bieżącą współpracę oraz komunikację na linii wydział finansowy – pracownicy merytoryczni innych wydziałów, odpowiedzialność ponoszona natychmiast po zaistnieniu zdarzenia, przechowywanie dokumentacji w sposób staranny i bezpieczny w miejscach do tego przystosowanych.

- Inspektor Ochrony Danych wykazał w rejestrze ryzyka 6 zagrożeń tj. ryzyko działalności systemów informatycznych - próba wyłudzenia danych, ryzyko środowiskowe – utrata podstawowych usług, ryzyko fizyczne – pożar, ryzyko działalności regulacji wewnętrznych i nieautoryzowany dostęp do danych, ryzyko dotyczące zasobów ludzkich – zamieszczanie danych osobowych na wspólnym dysku sieciowym oraz brak sukcesywnej zmiany haseł do komputera. Odpowiedzią na ryzyka jest aktualizacja

oprogramowania, szkolenia pracowników, bieżąca kontrola, stosowanie zabezpieczeń, kopii zapasowych, montaż systemu p.poż., rejestr osób upoważnionych do dostępu do danych, szkolenia.

- w Wydziale Geodezji, Kartografii i Katastru – wykazano w rejestrze ryzyka 5 zagrożeń, ryzyka dotyczyły przekroczenia terminu przygotowania materiałów dla wykonawców prac geodezyjnych, przekroczenie terminu weryfikacji operatów technicznych i zbiorów danych oraz wprowadzenia zmian do powiatowych baz danych wynikających z przejętych do zasobu operatów technicznych, przekroczenie terminu z powodu urlopów, absencji chorobowych, zwolnień lub śmierci pracownika, z powodu wystąpienia szkodliwego ryzyka biologicznego, awaria systemu, brak prądu, niejednolite orzecznictwo, organizacja pracy, przekazywanie obowiązków i uprawnień. Odpowiedzią – działaniem na zidentyfikowane ryzyka przetworzenie materiałów zasobu do postaci elektronicznej, niezwłoczne sporządzanie protokołów weryfikacji, zatrudnianie na zastępstwo, zlecenia pracy zdalnej pracownikom, usunięcie awarii przez Informatyków, szkolenia, zmiany zakresów obowiązków, rozłożenie obowiązków na innych pracowników.

Najmniej zagrożeń – po 1 ryzyku – wykazały n/w komórki organizacyjne:

- Wydział Komunikacji i Transportu
- Wydział Ochrony Środowiska
- Wydział Inwestycji
- Powiatowy Zespół ds. orzekania o niepełnosprawności

Zagrożenia o największym stopniu prawdopodobieństwa i najpoważniejszych skutkach (w skali od 1 pkt. do 9 pkt., gdzie 9 pkt. oznacza maksymalny stopień istotności wystąpienia ryzyka) wykazały następujące wydziały:

- Wydział Architektoniczno – Budowlany – ryzyko nieterminowego wydania decyzji i wnoszenia sprzeciwów do zgłoszeń budowy lub wykonania innych robót budowlanych – wykazano istotność na poziomie 9 pkt.

- Wydział Ochrony Środowiska – terminowe załatwianie spraw – wystąpienie szkodliwego ryzyka biologicznego - wskazano istotność na poziomie 9 pkt.

- Wydział Rozwoju i Promocji – ryzyko : brak osób specjalizujących się w projektach, terminowość załatwiania spraw – wskazano istotność na poziomie 9 pkt.

- Wydział Zarządzania Kryzysowego – ryzyko nieterminowego załatwienia spraw z powodu wystąpienia szkodliwego ryzyka biologicznego – wskazano istotność na poziomie 9 pkt.

- Inspektor Ochrony Danych – wskazał 1 ryzyko – ryzyko działalności systemów informatycznych – próba wyłudzenia danych – wykazano istotność na poziomie 9 pkt.

- Biuro Rady Powiatu – ryzyko nieterminowego załatwienia spraw z powodu wystąpienia szkodliwego ryzyka biologicznego – wskazano istotność na poziomie 9 pkt.



- Zespół ds. Zamówień Publicznych – wystąpienie szkodliwego ryzyka biologicznego – wskazano istotność na poziomie 9 pkt.
- Główny Specjalista ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi i Przedsiębiorcami – ryzyko nienależnego przyznania dotacji – wskazano istotność na poziomie 9 pkt.

Zidentyfikowane i zanalizowane ryzyka zostały ujęte w Rejestrach ryzyka odrębnie dla każdej komórki organizacyjnej Starostwa Powiatowego. W Rejestrach ryzyka zostały wskazane główne cele - zadania każdej komórki organizacyjnej, określono mierniki dla głównych zadań, wskazano rodzaj ryzyka, prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka, skutki wystąpienia ryzyka, jego istotność, planowane działanie na określone ryzyko, wskazano właścicieli ryzyka.

Rejestry ryzyka zostały podpisane przez Naczelników poszczególnych komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego oraz zostały zweryfikowane i podpisane w dniu 27.02.2023r. przez Sekretarza Starostwa Powiatowego. Po weryfikacji Rejestry ryzyka przedłożono do zatwierdzenia Staroście Drawskiemu.

Tabela analizy ilości zidentyfikowanych rodzajów ryzyka wg Rejestrów ryzyka za 2022 rok i dla porównania za poprzedni 2021 rok stanowi **Załącznik nr 3** do niniejszego Raportu. Zestawienie rodzajów zidentyfikowanych zagrożeń/ryzyka według poszczególnych komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Drawsku Pomorskim wraz z podaniem istotności danego ryzyka i działaniem na ryzyko za 2022 rok ujęto w **Załączniku nr 4** do niniejszego Raportu o stanie kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym za 2022 rok.

### **3. Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2022 r.**

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 Naczelnicy Wydziałów Starostwa Powiatowego oraz zespoły i pracownicy na samodzielnych stanowiskach złożyli oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w ich komórkach organizacyjnych za rok 2022. Oświadczenia zostały złożone w terminie ustalonym w ww. Zarządzeniu Nr 39/2013 – do końca stycznia 2023 roku.

We wzorze oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Starostwa Powiatowego w Drawsku Pomorskim przewidziano do wyboru trzy rodzaje odpowiedzi określającej stopień funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej tj.:

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

Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2022 złożyli Naczelnicy n/w komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Drawsku Pomorskim:

- Wydział Architektoniczno-Budowlany - zaznaczono odpowiedź A,
- Wydział Finansowy - zaznaczono odpowiedź A,
- Wydział Edukacji - zaznaczono odpowiedź A,
- Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru - zaznaczono odpowiedź A,
- Wydział Gospodarki Nieruchomościami - zaznaczono odpowiedź A,
- Wydział Komunikacji i Transportu - zaznaczono odpowiedź A,
- Wydział Ochrony Środowiska - zaznaczono odpowiedź A,
- Wydział Organizacyjny - zaznaczono odpowiedź A,
- Wydział Inwestycji - zaznaczono odpowiedź A,
- Wydział Biuro Rady Powiatu - zaznaczono odpowiedź A,
- Wydział Rozwoju i Promocji - zaznaczono odpowiedź A,
- Wydział Zarządzania Kryzysowego - zaznaczono odpowiedź A,
- Wydział Ochrony Zdrowia i Spraw Społecznych - zaznaczono odpowiedź A,
- Wydział Biuro Obsługi Klienta – zaznaczono odpowiedź A,
- Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności - zaznaczono odpowiedź A,
- Inspektor Ochrony Danych - zaznaczono odpowiedź A,
- Zespół Informatyków - zaznaczono odpowiedź A,
- Zespół ds. kontroli - zaznaczono odpowiedź A,
- Powiatowy Rzecznik Konsumentów - zaznaczono odpowiedź A,
- Zespół ds. Zamówień Publicznych – zaznaczono odpowiedź A,
- Główny Specjalista ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi i Przedsiębiorcami – zaznaczono odpowiedź A.
- Starszy Inspektor ds. BHP – zaznaczono odpowiedź A.

Ze złożonych 22 oświadczeń wynika, że 22 osoby (tj. 100%) oświadczyło, iż w danej komórce organizacyjnej (Wydziale/Zespole/samodzielnym stanowisku) funkcjonowała w wystarczającym stopniu adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza (zaznaczono odpowiedź A).

Składając oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za ubiegły rok oceniono działania podejmowane dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Składający oświadczenia podsumowali swoje działania w roku ubiegłym w zakresie:

- 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.

Z uwagi na 100 % pozytywnych odpowiedzi należy uznać, że w Starostwie Powiatowym w Drawsku Pomorskim w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza, w związku z powyższym Starosta Drawski w dniu 28 lutego 2022 roku złożył ostateczne oświadczenie o stanie kontroli zarządczej z zaznaczoną odpowiedzią **A - świadcząca o funkcjonowaniu w wystarczającym stopniu adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Drawsku Pomorskim.**

**Zatwierdził:**

**Stanisław Cybula**

**Starosta Drawski**

**Sporządził:**

**Agnieszka Tylka**

**Inspektor ds. Kontroli**

**Załączniki:**

*Nr 1 - Wyniki zbiorcze ankiet dotyczących samooceny kontroli zarządczej za 2022 rok.*

*Nr 2 - Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej za 2022 rok.*

*Nr 3 - Tabela analizy rejestrów ryzyka za 2021 rok i 2022 rok.*

*Nr 4 - Zestawienie rodzajów zidentyfikowanego ryzyka według poszczególnych komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego za 2022 rok.*