

Or.173.2.2019

**Analiza oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za 2018 rok
złożonych przez Dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Mławskiego**

I. Ogólna ocena stanu funkcjonowania kontroli zarządczej.

Zgodnie z Zarządzeniem 17/2010 Starosty Mławskiego z dnia 10.06.2010r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Mławie i jednostkach organizacyjnych Powiatu Mławskiego oraz zasad jej koordynacji, dyrektorzy jednostek organizacyjnych Powiatu Mławskiego zobowiązani są do złożenia oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w kierowanych przez nich jednostkach w terminie do 31 marca każdego roku za rok poprzedni.

Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2018 rok złożyło szesnastu Dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Mławskiego. Wszystkie oświadczenia zostały złożone w terminie do 31 marca 2018r. Piętnastu Dyrektorów złożyło oświadczenia potwierdzające, że w kierowanych przez nich jednostkach w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza (w dziale I oświadczenia zaznaczono część A). Jeden Dyrektor w złożonym oświadczeniu wskazał, że w kierowanej przez niego jednostce w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna Kontrola zarządcza (w dziale I zaznaczono część B).

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 – 16 oświadczeń,
2. kontrola wewnętrzna – 14 oświadczeń,
3. samoocena kontroli zarządczej przeprowadzanej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych – 12 oświadczeń,
4. proces zarządzania ryzykiem – 9 oświadczeń,
5. kontrola zewnętrzna – 9 oświadczeń,
6. inne źródła: 2 oświadczenia (sprawozdania pracowników merytorycznych, analiza wewnętrznych procedur oraz sposobu realizacji zadań).
7. audyt wewnętrzny – 1 oświadczeń,

III. Zgłaszane zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w 2018 roku.

Dyrektor SP ZOZ w Mławie: Brak jednoznacznego określenia kompetencji komórek organizacyjnych jednostki. Niewłaściwy tryb podejmowania decyzji dotyczących zamówień publicznych. Brak standardów kontroli zarządczej.

IV. Planowane działania na rok 2019 służące poprawie funkcjonowania kontroli zarządczej.

Dyrektor SP ZOZ w Mławie: Zmiana regulaminu organizacyjnego w celu dookreślenia zadań komórek organizacyjnych. Opracowanie szczegółowego regulaminu udzielania zamówień publicznych. Opracowanie i wdrożenie standardów kontroli zarządczej.

V. Działania, które zostały podjęte w 2018 roku w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

Nie wskazano takich zadań.

Podsumowanie

W zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Mławskiego, tylko jedna jednostka wskazała zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej. Jednakże kontrole przeprowadzone przez pracowników Starostwa Powiatowego w Mławie w 2018r. w jednostkach organizacyjnych Powiatu Mławskiego wskazały na nieprawidłowości w obszarze bezpieczeństwa danych osobowych oraz systemów informatycznych, a także w obszarze gospodarowania Funduszem Świadczeń Socjalnych. Nieprawidłowości te mogłyby posłużyć do określenia przez kadrę kierowniczą jednostek zastrzeżeń co do funkcjonowania kontroli zarządczej, a tym samym do wskazania działań mających na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej. Podsumowując, informacje zawarte w oświadczeniach, wskazują, że w siedmiu na szesnaście jednostek organizacyjnych, nie wskazano w złożonych oświadczeniach źródła informacji pochodzących z procesu zarządzania ryzykiem. Warto zauważyć, że obszar zarządzania ryzykiem może być słabością kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych. Nie mniej jednak, jednym ze źródeł informacji będących podstawą do sformułowania oceny stanu kontroli zarządczej powinna być analiza ryzyka czyli proces, w którym identyfikuje się ryzyko i dokonuje oceny możliwości jego wystąpienia. Z dokonanej analizy oświadczeń o stanie kontroli zarządczej można wnioskować, że stanowią one raczej formę spełnienia obowiązku dokumentującego wypełnienie procedur w zakresie sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Mławie i jednostkach organizacyjnych Powiatu Mławskiego oraz zasad jej koordynacji, które zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 17/2010 Starosty Mławskiego w dniu 10.06.2010r.

STAROSTA MŁAWSKI

Jerzy Rakowski