

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

.....Starosta Powiatu.....¹⁾

za rok2025.....
(rok, za który składane jest oświadczenie)

Dział I²⁾

Jako osoba odpowiedzialna za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, tj. działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a w szczególności dla zapewnienia:

- 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,

oświadczam, że w kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych, tj.

**w Starostwie Powiatowym w Lubaczowie oraz podległych jednostkach organizacyjnych
(Powiat Lubaczowski)**

(nazwa/nazwy działu/działów administracji rządowej/nazwa jednostki sektora finansów publicznych³⁾)

Część A⁴⁾

X w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Część B⁵⁾

w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

Część C⁶⁾

nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

Część D

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:⁷⁾

- X monitoringu realizacji celów i zadań,
- X samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁸⁾,

- X procesu zarządzania ryzykiem,
- X audytu wewnętrznego,
- X kontroli wewnętrznych,
- X kontroli zewnętrznych,
- X informacji z narad, spotkań, rozmów, opinii, własnych obserwacji,
innych źródeł informacji:

Jednocześnie oświadczam, że nie są mi znane inne fakty lub okoliczności, które mogłyby wpłynąć na treść niniejszego oświadczenia.

..Lubaczów, dnia 29 maja 2026r.
(miejscowość, data)

STAROSTA
mgr inż. Barbara Broż
(podpis kierownika jednostki)

* Niepotrzebne skreślić.

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

Na podstawie wyników monitorowania realizacji celów i zadań, samooceny kontroli zarządczej, procesu zarządzania ryzykiem, audytu wewnętrznego, kontroli wewnętrznych oraz kontroli zewnętrznych przyjmuje się, że w 2025 roku w Starostwie Powiatowym w Lubaczowie oraz w jednostkach organizacyjnych powiatu w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

W 2025 roku w Starostwie Powiatowym w Lubaczowie przeprowadzane były kontrole zewnętrzne, w tym kontrole dotyczące realizacji zadań przez Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami. Wyniki kontroli z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa pozwoliły na pozytywną ocenę działalności kontrolowanego Wydziału, bez formułowania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie w wyniku kontroli problemowej dotyczącej realizacji zadań z zakresu geodezji i kartografii wskazano uchybienia oraz sformułowano zalecenia pokontrolne odnoszące się do potrzeby usprawnienia wybranych obszarów działania. Dotyczyły one w szczególności upoważnień pracowników, jakości danych w prowadzonych bazach i rejestrach, dostosowania usług sieciowych oraz prawidłowości i terminowości czynności proceduralnych.

Ustalenia kontroli zewnętrznych zostały uwzględnione przy ocenie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej. Stwierdzone uchybienia mają charakter obszarowy i nie uzasadniają przyjęcia, że system kontroli zarządczej w 2025 roku funkcjonował w ograniczonym stopniu albo że nie funkcjonował.

W związku z powyższym nie zgłasza się zastrzeżeń o charakterze istotnym, które wpływałyby na ogólną ocenę funkcjonowania kontroli zarządczej za 2025 rok. Zalecenia pokontrolne traktuje się

jako podstawę do dalszego doskonalenia mechanizmów kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie zgodności działania z przepisami prawa, nadzoru nad realizacją zadań, dokumentowania upoważnień, jakości danych oraz monitorowania terminowości czynności proceduralnych.

Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki sektora finansów publicznych albo działu administracji rządowej, istotny cel lub zadanie, które nie zostały zrealizowane, niewystarczający monitoring kontroli zarządczej, wraz z podaniem, jeżeli to możliwe, elementu, którego zastrzeżenia dotyczą, w szczególności: 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 lub zarządzania ryzykiem.

2. Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

W celu dalszego doskonalenia funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Lubaczowie oraz w jednostkach organizacyjnych powiatu planuje się kontynuowanie działań organizacyjnych, nadzorczych i korygujących wynikających z bieżącej oceny systemu kontroli zarządczej, wyników samooceny, analizy ryzyka, audytu wewnętrznego oraz ustaleń kontroli wewnętrznych i zewnętrznych.

W szczególności planuje się:

1. monitorowanie realizacji zaleceń pokontrolnych wynikających z kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w 2025 roku, w szczególności dotyczących zadań realizowanych przez Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami;
2. zobowiązanie właściwych komórek organizacyjnych do bieżącego informowania o stanie realizacji zaleceń pokontrolnych oraz o podjętych działaniach korygujących;
3. dokonanie przeglądu upoważnień udzielonych pracownikom wykonującym zadania z zakresu geodezji i kartografii oraz ich aktualizację, jeżeli będzie to wymagane zakresem realizowanych zadań;
4. podjęcie działań mających na celu uzupełnienie i poprawę jakości danych w prowadzonych bazach i rejestrach;
5. zapewnienie zgodności usług sieciowych, w tym usług WMS i WFS, z obowiązującymi przepisami oraz wymaganiami technicznymi;
6. wzmocnienie nadzoru nad terminowością i prawidłowością czynności proceduralnych, w tym dotyczących narad koordynacyjnych;
7. kontynuowanie procesu samooceny kontroli zarządczej oraz wykorzystywanie jej wyników do aktualizacji rejestru ryzyk i planowania działań ograniczających ryzyko;
8. analizowanie wyników kontroli wewnętrznych, kontroli zewnętrznych i audytu wewnętrznego pod kątem potrzeby aktualizacji procedur, instrukcji, regulaminów i zakresów czynności;
9. usprawnianie przepływu informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi Starostwa Powiatowego w Lubaczowie oraz jednostkami organizacyjnymi Powiatu Lubaczowskiego, w szczególności w zakresie realizacji zaleceń, terminów i obowiązków sprawozdawczych;

10. wzmacnianie nadzoru kierowniczego nad realizacją zadań publicznych poprzez narady, bieżące konsultacje, analizę dokumentacji oraz okresowe sprawdzanie stanu wykonania zadań.

Realizacja powyższych działań będzie służyć ograniczeniu ryzyk związanych z wykonywaniem zadań publicznych, wzmocnieniu mechanizmów nadzoru, poprawie jakości dokumentowania czynności oraz dalszemu doskonaleniu adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Lubaczowie oraz w jednostkach organizacyjnych powiatu.

Należy opisać kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń, wraz z podaniem terminu ich realizacji.

Dział III¹⁰⁾

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

1. Działania, które zostały zaplanowane na rok, którego dotyczy oświadczenie:

W 2025 roku w Starostwie Powiatowym w Lubaczowie oraz w jednostkach organizacyjnych powiatu podejmowano działania służące utrzymaniu i doskonaleniu systemu kontroli zarządczej.

Działania te obejmowały w szczególności:

1. monitorowanie realizacji celów i zadań przez komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego w Lubaczowie oraz jednostki organizacyjne powiatu;
2. przeprowadzenie samooceny kontroli zarządczej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych;
3. identyfikację, analizę i ocenę ryzyk związanych z realizacją zadań publicznych oraz podejmowanie działań mających na celu ograniczanie ryzyk do poziomu akceptowalnego;
4. realizację kontroli wewnętrznych oraz analizę wyników kontroli zewnętrznych;
5. wykorzystywanie ustaleń audytu wewnętrznego, kontroli wewnętrznych i zewnętrznych oraz bieżącego nadzoru do usprawniania funkcjonowania jednostki;
6. bieżący przegląd i stosowanie procedur wewnętrznych, zarządzeń, regulaminów oraz innych dokumentów organizacyjnych obowiązujących w Starostwie Powiatowym w Lubaczowie;
7. zapewnienie przepływu informacji poprzez narady, spotkania, rozmowy służbowe, korespondencję wewnętrzną oraz bieżące konsultacje pomiędzy komórkami organizacyjnymi;
8. podejmowanie działań organizacyjnych i nadzorczych mających na celu zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa, procedurami wewnętrznymi oraz zasadami efektywnego i oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi.

Powyższe działania miały charakter systemowy i służyły zapewnieniu prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Lubaczowie oraz w jednostkach organizacyjnych powiatu.

Należy opisać najistotniejsze działania, jakie zostały podjęte w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie w odniesieniu do planowanych działań wskazanych w dziale II oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie. W oświadczeniu za rok 2010 nie wypełnia się tego punktu.

2. Pozostałe działania:

W 2025 roku podejmowano również działania niezaplanowane w oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni, wynikające z bieżącej działalności Starostwa Powiatowego w Lubaczowie, ustaleń kontroli zewnętrznych i wewnętrznych, audytu wewnętrznego, samooceny kontroli zarządczej oraz identyfikowanych na bieżąco ryzyk.

Do najistotniejszych działań należało analizowanie wyników kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w 2025 roku, w tym wystąpień pokontrolnych dotyczących zadań realizowanych przez Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, oraz podejmowanie działań organizacyjnych służących wykonaniu zaleceń pokontrolnych i ograniczeniu ryzyk w kontrolowanych obszarach.

W związku z ustaleniami kontroli zewnętrznych podejmowano działania mające na celu wzmocnienie nadzoru nad prawidłowością wykonywania zadań, weryfikację upoważnień pracowników, poprawę jakości danych w prowadzonych bazach i rejestrach, dostosowanie usług sieciowych do obowiązujących wymagań oraz zapewnienie prawidłowości i terminowości czynności proceduralnych.

Ponadto prowadzono bieżące działania nadzorcze i organizacyjne, w tym analizę obowiązujących procedur, narady i konsultacje z komórkami organizacyjnymi, monitorowanie realizacji celów i zadań, aktualizację informacji o ryzykach oraz wykorzystywanie wyników kontroli i audytu do doskonalenia mechanizmów kontroli zarządczej.

Powyższe działania miały na celu bieżące reagowanie na zidentyfikowane uchybienia i ryzyka, poprawę skuteczności nadzoru, zapewnienie zgodności działania z przepisami prawa oraz dalsze wzmacnianie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Lubaczowie oraz w jednostkach organizacyjnych powiatu.

Należy opisać najistotniejsze działania, niezaplanowane w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, jeżeli takie działania zostały podjęte.

Objaśnienia:

- 1) Należy podać nazwę ministra, ustaloną przez Prezesa Rady Ministrów na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2003 r. Nr 24, poz. 199 i Nr 80, poz. 717, z 2004 r. Nr 238, poz. 2390 i Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 169, poz. 1414 i Nr 249, poz. 2104, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 170, poz. 1217 i Nr 220, poz. 1600, z 2008 r. Nr 227, poz. 1505, z 2009 r. Nr 42, poz. 337, Nr 98, poz. 817, Nr 157, poz. 1241 i Nr 161, poz. 1277 oraz z 2010 r. Nr 57, poz. 354), a w przypadku gdy oświadczenie sporządzane jest przez kierownika jednostki, nazwę pełnionej przez niego funkcji.
- 2) W dziale I, w zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej, wypełnia się tylko jedną część z części A albo B, albo C przez zaznaczenie znakiem "X" odpowiedniego wiersza. Pozostałe dwie części wykreśla się. Część D wypełnia się niezależnie od wyników oceny stanu kontroli zarządczej.
- 3) Minister kierujący więcej niż jednym działem administracji rządowej składa jedno oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w zakresie wszystkich kierowanych przez niego działów, obejmujące również urząd obsługujący ministra. Oświadczenie nie obejmuje jednostek, które nie są jednostkami sektora finansów

publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020 i Nr 238, poz. 1578).

- 4) Część A wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła łącznie wszystkie następujące elementy: zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem.
- 5) Część B wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu jednego lub więcej z wymienionych elementów: 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 lub zarządzania ryzykiem, z zastrzeżeniem przypisu 6.
- 6) Część C wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu żadnego z wymienionych elementów: 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 oraz zarządzania ryzykiem.
- 7) Znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "innych źródeł informacji" należy je wymienić.
- 8) Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszone przez Ministra Finansów na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 9) Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
- 10) Dział III sporządza się w przypadku, gdy w dziale I oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, była zaznaczona część B albo C lub gdy w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, były podejmowane inne niezaplanowane działania mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej.