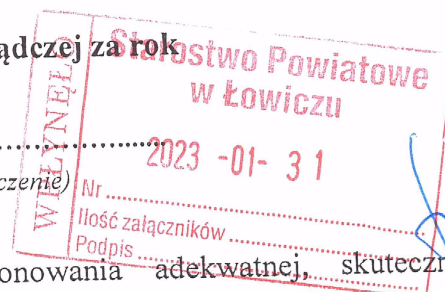


Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2022

(rok, za który składane jest oświadczenie)



Dział I¹

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 i 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

Zespole Opieki Zdrowotnej w Łowiczu

(nazwa komórki/jednostki organizacyjnej)

Część A²

☐ w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza

Część B³

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

Jeżeli zaznaczono X, należy przejść do Działu II.

Część C⁴

☐

¹ W Dziale I, w zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej wypełnia się tylko jedną część z części A, B lub C poprzez zaznaczenie znakiem „X” odpowiedniego wiersza. Pozostałe części wykreśla się. Część D wypełnia się niezależnie od wyników oceny stanu kontroli zarządczej.

² Część A wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła łącznie wszystkie wymienione 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.

³ 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 4.

⁴ 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,

~~nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.~~

Jeżeli zaznaczono X, należy przejść do Działu II.

Część D

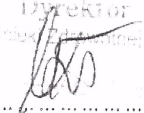
Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
- audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych,
- innych źródeł informacji: narad kierownictwa, ankiet do samooceny kz przeprowadzonej wśród pracowników. (opisać inne źródła informacji, jeżeli się pojawiły)

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

Łowicz, 27.01.2023 r.

.....
(miejscowość, data)

Dyrektor
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łowiczu

.....
(podpis kierownika jednostki)

Dział II⁵

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku, za który składane jest oświadczenie:

Zastrzeżenia stwierdzone podczas audytu wewnętrznego

- 1) weryfikacja spełnienia przez główną księgową warunków określonych w art.54 ust.2 ustawy o finansach publicznych,
- 2) stosowana pieczętka niezgodna ze statutem zakładu, co może mieć wpływ na nieprawidłowe określanie nabywcy w zewnętrznych obcych dowodach księgowych, zgodnie ze statutem ZOZ w Łowiczu poprawna nazwa zakładu to Zespół Opieki Zdrowotnej w Łowiczu, stosowana była w zakładzie pieczętka, w której treści jest „Zespół Opieki Zdrowotnej”,
- 3) zaktualizowanie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych -nie można jednoznacznie ustalić, w jaki sposób delegowano obowiązki, uprawnienia i odpowiedzialność z niej wynikające,
- 4) brak aktualizacji zasad polityki rachunkowości - nie zawiera wszystkich wymaganych informacji zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości,
- 5) Instrukcja inwentaryzacyjna nie została przyjęta zarządzeniem kierownika jednostki. Nie można jednoznacznie ustalić, kiedy została przyjęta i w jaki sposób delegowano obowiązki, uprawnienia i odpowiedzialność z niej wynikającą,

skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji oraz zarządzania ryzykiem.

⁵ Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w Dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.

- 6) brak aktualizacji instrukcji kasowej,
- 7) zastrzeżenia dot. autoryzacji przelewów bankowych,
- 8) nieterminowe regulowanie zobowiązań,
- 9) zalecenie zmiany miejsca przyjmowania i przechowywania oświadczenia pracowników dot. przekazywania świadczeń pracowniczych (np. wynagrodzeń) oraz świadczeń dla emerytur i rencistów na rachunek bankowy (są przyjmowane, przechowywane oraz wprowadzane do systemu informatycznego przez pracowników sekcji płac, a nie przez pracownika odpowiedzialnego za prowadzenia akt osobowych pracowników i przechowywane w aktach osobowych),
- 10) zastrzeżenia do prowadzenia akt osobowych pracownika,
- 11) urlop wypoczynkowy niewykorzystany w poprzednim roku, nie został wykorzystany do 30 września następnego roku kalendarzowego - stwierdzono 1 przypadek,
- 12) nieprawidłowości dotyczące składnicy akt

Zastrzeżenia stwierdzone na podstawie ankiet samooceny kontroli zarządczej:

- 1) brak systemu udokumentowanej oceny powierzonych pracownikom zadań przez przełożonych,
- 2) w komórkach organizacyjnych, zgodnie z zarządzeniem i decyzją dyrektora, nie określa się celów i zadań oraz mierników, za pomocą których można sprawdzić czy cele i zadania zostały zrealizowane nie identyfikuje się ryzyka w sposób udokumentowany, natomiast w ZOZ w Łowiczu sporządzany jest plan działalności dot. całej jednostki, gdzie określone są cele i zadania, mierniki oraz identyfikowane są ryzyka,
- 3) niedostatecznie sprawny przepływ informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi zakładu oraz brak znajomości zasad kontaktów pracowników z podmiotami zewnętrznymi oraz uprawnień i obowiązków w tym zakresie,
- 4) kierownicy komórek organizacyjnych wskazali, że przekazywanie zadań i obowiązków pracownikom nie zawsze następuje w drodze pisemnej.

(należy opisać zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej, np.: istotna słabość kontroli zarządczej, istotna nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki, istotny cel lub zadanie, które nie zostały zrealizowane, niewystarczający monitoring kontroli zarządczej, działania niezgodne z prawem, procedurami wewnętrznymi, brak skuteczności i efektywności działania, brak wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji, zarządzania ryzykiem)

2. W następnym roku planuje się podjąć następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:

Realizacja zaleceń stwierdzonych podczas audytu wewnętrznego:

- 1) zrealizowano,]
- 2) zrealizowano - dokonano przeglądu pieczętek stosowanych w zakładzie pracy. Pieczętki ewidencjonowane są w książce ewidencji pieczętek. Pieczętki z niezgodną ze statutem zakładu nazwą zostały wycofane i komisyjnie zostaną skasowane w marcu 2023 r.. Wprowadzono do obiegu pieczętki do stosowania z poprawną nazwą z dniem 27 i 28 października 2022.

- 3) trwają prace nad zaktualizowaniem Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych: powołano zespół do opracowania instrukcji w sprawie sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów Zarządzeniem nr 83/2022 Dyrektora ZOZ w Łowiczu z dnia 30.12.2022 r. w sprawie powołania zespołu do opracowania instrukcji w sprawie sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów, do czasu opracowania nowej Instrukcji sporządzony został aktualny wykaz osób upoważnionych do sprawdzania dokumentów pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym, osób odpowiedzialnych za wystawianie faktur VAT, wycofano klauzulę "Zakupu dokonano zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych..." i wprowadzono stosowany w zakładzie zapis "Zakup zgodny z umową przetargową Z.P. nr.... z dnia", zmiany wprowadzono zarządzeniem nr 82/2022 Dyrektora ZOZ w Łowiczu z dnia 30.12.2022 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 29/2005 z dnia 29.12.2005 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów. Dokumenty związane z zakupami inwestycyjnymi- w zarządzeniu zmieniającym wycofany został zapis o wpisie do księgi inwentarzowej i pozostawiony zapis o dołączeniu dowodu OT - zapis będzie zgodny ze stosowanymi zasadami w zakładzie
- 4) dokonano aktualizacji zapisów polityki rachunkowości – Zarządzenie nr 80/2022 Dyrektora ZOZ w Łowiczu z dnia 30.12.2022 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- 5) trwają prace nad aktualizacją instrukcji inwentaryzacyjnej, termin realizacji do 31.09.2023 r.
- 6) trwają prace nad aktualizacją instrukcji kasowej, termin realizacji do 31.09.2023 r.
- 7) w trakcie weryfikacji formularz konfiguracji bankowości elektronicznej Pani Dyrektor,
- 8) aktualna sytuacja finansowa ZOZ w Łowiczu ogranicza możliwości terminowego regulowania wszystkich zobowiązań. Zobowiązania realizowane są niezwłocznie po uzyskaniu większych środków finansowych. ZOZ w Łowiczu zawiera porozumienia, ugody w sprawie rozłożenie na raty, odstąpienia od naliczenia odsetek w całości bądź części. Kontrahent ma możliwość dochodzenia swoich należności (odsetek) w ciągu 3 lat. Podejmowane są próby uzyskania rezygnacji z odsetek przez kontrahenta.
- 9) zrealizowano do 30.11.2022 r.
- 10) do części B akt osobowych każdego pracownika został wpięty dokument o stosowaniu Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018 w sprawie dokumentacji pracowniczej – zalecenie zrealizowano do 31.11.2022 r.,
- 11) zrealizowano – urlop za 2021 r. został wykorzystany w całości,
- 12) w chwili obecnej nie mamy możliwości lokalowych na stworzenie składnicy akt. W planie rozbudowy szpitala, który ma być zrealizowany do 2025 r uwzględnione jest pomieszczenie na składnicę akt.

Wyjaśnienia i proponowane działania naprawcze (dot. zastrzeżeń stwierdzonych na podstawie ankiet samooceny kontroli zarządczej:

- 1) należy rozważyć wprowadzenie systemu dokumentowanej oceny pracy pracowników,
- 2) potrzeba dalszego ciągłego doskonalenia systemu identyfikowania, analizowania ryzyka do zaplanowanych celów i zadań, podniesienie świadomości pracowników, szkolenia, dzielenie się wiedzą, należy rozważyć potrzebę tworzenia planów działalności w komórkach organizacyjnych,
- 3) dalsze i ciągłe usprawnianie i doskonalenie efektywności komunikacji wewnętrznej oraz obiegu informacji bieżącej w zakładzie poprzez wprowadzenie obowiązku posługiwania się wewnętrzną pocztą

elektroniczną oraz opracowanie systemu wymiany informacji, ustalenie zasad kontaktów pracowników z podmiotami zewnętrznymi oraz uprawnień i obowiązków w tym zakresie,
4) należy rozważyć czy istnieje potrzeba przekazywania zadań i obowiązków pracownikom wyłącznie w drodze pisemnej, pracownicy posiadają w aktach osobowych zakresy czynności potwierdzone podpisem.

(należy opisać kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do zastrzeżeń wymienionych w pkt 1 Działu II, wraz z terminem ich realizacji)

Dział III⁶

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

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

.....

(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)

3. Pozostałe niezaplanowane działania:

.....

(należy opisać najistotniejsze podjęte działania, jednak niezaplanowane w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie)

⁶ Dział III sporządza się w przypadku, gdy w Dziale I oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, zaznaczono część B albo C lub gdy w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, były podejmowane inne niezaplanowane działania mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej.