

KKZL-OSP.M.3.1.2024

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok
2023

W P L Y N I Ł O	Starostwo Powiatowe w Łowiczu
	2024 -01- 3 1
	Nr
	Podpis

(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, 31.01.2024 r.

.....
(miejscowość, data)

Dyrektor
..... Zespołu Opieki Zdravotnej w Łowiczu
(podpis kierownika jednostki)
Grzegorz Kuczek - Tymoshechuk

Dział II⁵

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

Zastrzeżenia stwierdzone na podstawie ankiet samooceny kontroli zarządczej:

- 1) kierownicy i pracownicy wskazali na 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) pracownicy wskazali na niedostatecznie sprawny przepływ informacji wewnątrz komórek organizacyjnych i pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi zakładu oraz niedostateczną znajomość zasad kontaktów pracowników z podmiotami zewnętrznymi oraz uprawnień i obowiązków w tym zakresie i niedostateczną wiedzę na temat, czy komórka organizacyjna utrzymuje efektywne kontakty z podmiotami zewnętrznymi, które mają wpływ na realizację zadań, kierownicy komórek

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.

organizacyjnych wskazali na brak sprawnego przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi zakładu oraz na niedostateczne funkcjonowanie efektywnego systemu wymiany ważnych informacji z podmiotami zewnętrznymi mającymi wpływ na osiągnięcie celów i realizacji zadań komórki organizacyjnej,

4) kierownicy komórek organizacyjnych wskazali, że w komórce organizacyjnej jest nieodpowiednia liczba zatrudnionych pracowników, w tym osób zarządzających, w odniesieniu do celów i zadań komórki,

5) kierownicy komórek organizacyjnych wskazali, że przekazywanie zadań i obowiązków pracownikom nie zawsze następuje w drodze pisemnej.

Zastrzeżenia stwierdzone na podstawie kontroli zewnętrznych:

- 1) przeprowadzonej przez PIP: zastrzeżenia dot. zapisów regulaminu pracy, regulaminu wynagradzania, regulaminu ZFŚS, zatrudniania cudzoziemców,
- 2) przeprowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Łowiczu: zastrzeżenia dot. podstaw prawnych w zarządzeniach oraz treści zarządzeń

(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:

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

- 1) po zaktualizowaniu wewnętrznych regulaminów obowiązujących w ZOZ w Łowiczu planuje się wprowadzenie systemu dokumentowanej oceny pracy pracowników,
- 2) sporządzany jest plan działalności ZOZ w Łowiczu, gdzie określone są cele, zadania, mierniki i identyfikowane są ryzyka. Zgodnie z zarządzeniem dyrektora nie tworzy się 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, spotkania z kierownikami komórek organizacyjnych,
- 4) należy dokonać analizy zatrudnienia w odniesieniu do optymalizacji stanowisk pracy, niemniej jednak ilość zatrudnionych pracowników nie odbiega od obowiązujących norm,

5) pracownicy posiadają w aktach osobowych zakresy czynności potwierdzone podpisem a w związku z tym stosowane są praktyki wydawania poleceń ustnych w celu wykonania określonego zadania w ramach posiadanych kompetencji i kwalifikacji.

Wyjaśnienia i proponowane działania naprawcze (dot. zastrzeżeń stwierdzonych na podstawie kontroli zewnętrznych):

- 1) zastrzeżenia dot. zatrudniania cudzoziemców zostały usunięte, aktualizacja zapisów regulaminu pracy, regulaminu wynagradzania, regulaminu ZFŚS jest w trakcie opracowywania,
- 2) nieprawidłowości dot. podstaw prawnych w zarządzeniach oraz treści zarządzeń zostały usunięte, kierownicy komórek organizacyjnych i pracownicy merytorycznie prowadzący sprawy będące przedmiotem kontroli zostali zobowiązani do przykładania należytej staranności przy przygotowywaniu zarządzeń a także do bieżącego śledzenia zmian przepisów prawnych.

(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:

Realizacja zaleceń stwierdzonych podczas audytu wewnętrznego:

1. Główny księgowy złożył do akt osobowych informację uzyskaną z Krajowego Rejestru Karnego o nie figurowaniu w kartotece karnej.
2. 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 zostały skasowane 14 kwietnia 2023 r. Wprowadzono do obiegu pieczętki do stosowania z poprawną nazwą z dniem 27 i 28 października 2022.
3. Zarządzeniem Nr 87/2023 Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łowiczu z dnia 14 grudnia 2023 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 29/2005 z dnia 29.12.2005 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych, wprowadzono aktualną Instrukcję w sprawie sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych obowiązującą w ZOZ w Łowiczu.
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. Zarządzeniem Nr 60/2023 Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łowiczu z dnia 29 września 2023 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej ZOZ w Łowiczu wprowadzono Instrukcję inwentaryzacyjną.
6. Zarządzeniem Nr 78/2023 Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łowiczu z dnia 23 listopada 2023 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej ZOZ w Łowiczu oraz uchylecia Zarządzenia Nr 53/2023 Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łowiczu z dnia 31 lipca 2023 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej ZOZ w Łowiczu, wprowadzona została aktualna Instrukcja kasowa Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łowiczu.
7. Dyrektor ZOZ w Łowiczu nadane ma uprawnienia do autoryzacji przelewów bankowych.

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.

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 rozłożenia 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. Oświadczenia pracowników dot. przekazywania świadczeń pracowniczych (np. wynagrodzeń) zostały dołączone i zaewidencjonowane w aktach osobowych pracowników. W przypadku emerytów i rencistów, wniosek o wypłatę świadczenia socjalnego zawiera pozycję, w której emeryt i rencista wskazuje formę wypłaty świadczenia - dodaje rachunek bankowy lub wskazuje kasę ZOZ w Łowiczu. Wnioski przechowywane są w Dziale spraw pracowniczych.
10. Do części B akt osobowych każdego pracownika został wpięty dokument o stosowaniu Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018 w sprawie dokumentacji pracowniczej – zalecenie zrealizowano do 31.11.2022 r.
11. Urlop zaległy za 2021 r. został wykorzystany w całości do końca 2022 r.
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 działania naprawcze (dot. zastrzeżeń stwierdzonych na podstawie ankiet samooceny kontroli zarządczej):

1. Po zaktualizowaniu wewnętrznych regulaminów obowiązujących w ZOZ w Łowiczu planuje się wprowadzenie systemu dokumentowanej oceny pracy pracowników,
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. Ocenę realizacji zadań komórki można określić poprzez np. analizę wykonania planu rzeczowo – finansowego w zakresie ryczału określonego przez NFZ lub analizę wykonania planu rzeczowo – finansowego w zakresie wykonania punktów dla świadczeń limitowanych i Nielimitowanych. Odbywa się bieżąca aktualizacja i weryfikacja potrzeb zatrudnienia personelu medycznego i administracyjnego (np. spełnienia norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych na oddziałach), analiza struktury wiekowej personelu.
3. W zakładzie wprowadzony jest obowiązek posługiwania się wewnętrzną pocztą elektroniczną, odbywają się spotkania z kierownikami komórek organizacyjnych, kierownicy komórek przeprowadzają spotkania w podległym personelem. Kierownicy komórek organizacyjnych w ramach uprawnień i obowiązków zawartych w zakresie czynności, posiadają uprawnienia do kontaktu w podmiotami zewnętrznymi.
4. Pracownicy posiadają w aktach osobowych zakresy czynności potwierdzone podpisem a w związku z tym stosowane są praktyki wydawania poleceń ustnych w celu wykonania określonego zadania w ramach posiadanych kompetencji i kwalifikacji, w sytuacjach indywidualnych wydawane jest polecenie pisemne.

(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)