

Zarządzenie Nr 210 /2025
STAROSTY KIELECKIEGO
z dnia 10 grudnia 2025 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia zasad funkcjonowania, metod monitorowania i oceny systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Kielcach i w jednostkach organizacyjnych Powiatu Kieleckiego.

Na podstawie art. 34 ust. 1 i art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 107 z późn. zm.) oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) zarządzam, co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 194/2024 r. Starosty Kieleckiego z dnia 26 listopada 2025 r. w sprawie ustalenia zasad funkcjonowania, metod monitorowania i oceny systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Kielcach i w jednostkach organizacyjnych Powiatu Kieleckiego, wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w załączniku do zarządzenia w § 15 ust. 4 otrzymuje brzmienie:
„4) uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej – zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych do składania Staroście Kieleckiemu, w terminie do 15 lutego każdego roku, oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni w kierowanej przez siebie jednostce. Wzór oświadczenia o stanie kontroli zarządczej stanowi załącznik nr 9 A do niniejszych Zasad. Źródłem uzyskania zapewnienia powinny być m.in. wyniki: monitorowania, samooceny oraz przeprowadzonych audytów i kontroli”.
- 2) w załączniku do zarządzenia w § 9 ust. 4 pkt 1 otrzymuje brzmienie:
„1) Dyrektorzy wydziałów składają informację o stanie kontroli zarządczej według ustalonego wzoru określonego w zarządzeniu Starosty, za rok poprzedni do 15 lutego roku następnego (załącznik nr 9 do niniejszych Zasad)”.
- 3) w załączniku Nr 1 do Zasad funkcjonowania oraz metod monitorowania i oceny systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Kielcach i jednostkach organizacyjnych powiatu w § 7 ust. 13 otrzymuje brzmienie:
„13) Na podstawie kompletnych informacji, o których mowa w ust. 4-6, Wydział Organizacyjny przygotowuje zbiorczy plan minimalizacji ryzyka i przedstawia do akceptacji Członkom Zarządu, Sekretarzowi, Skarbnikowi oraz do zatwierdzenia Staroście”.
- 4) załącznik nr 5 do Zasad funkcjonowania oraz metod monitorowania i oceny systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Kielcach i jednostkach organizacyjnych powiatu otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia;
- 5) załącznik nr 9 do Zasad funkcjonowania oraz metod monitorowania i oceny systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Kielcach i jednostkach organizacyjnych powiatu otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia;
- 6) dodaje się załącznik nr 9A do Zasad funkcjonowania oraz metod monitorowania i oceny systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Kielcach i jednostkach organizacyjnych powiatu, w brzmieniu określonym w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

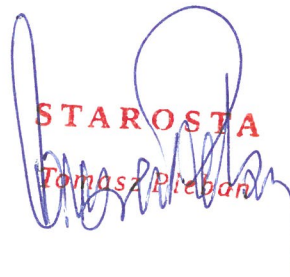
Wykonanie Zarządzenia powierza się wszystkim pracownikom Starostwa Powiatowego w Kielcach oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Kieleckiego.

§ 3

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia sprawuje Sekretarz Powiatu.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


STAROSTA
Tomasz Pieban

Kategorie (obszary) ryzyka

Poniższa tabela przedstawia kategorie ryzyka wraz z przykładami dotyczącymi jego możliwych źródeł (przyczyn) oraz skutków. Tabela nie określa zamkniętego katalogu ryzyka.

Kategorie ryzyka	
Ryzyko finansowe	
Budżetowe	Związane z planowaniem dochodów i wydatków, dostępnością środków publicznych, dokonywaniem wydatków i pobieraniem dochodów.
Sprawozdawczości finansowej	Zmiany w systemie księgowania, częste zmiany pracowników odpowiedzialnych za sprawozdania, niedotrzymywanie terminów sprawozdawczości, nierzetelnie sporządzone sprawozdania.
Oszustwa i kradzieży	Związane ze startą środków rzeczowych i finansowych będących wynikiem przestępstwa lub wykroczenia
Korupcyjne	Związane z działaniem lub zaniechaniem działania, a także składaniem obietnic takiego postępowania w celu uzyskania nienależnej korzyści majątkowej, osobistej lub innej — dla pracownika bądź jakiegokolwiek innej osoby — oraz przyjmowanie propozycji lub obietnicy takich korzyści, np.: uzależnianie wykonania czynności służbowej od otrzymania korzyści (lub jej obietnicy), żądanie takich korzyści, podejmowanie odmiennych decyzji przy identycznym stanie faktycznym, lecz różnych wnioskodawcach lub oferentach, niewykazanie nieprawidłowości podczas kontroli.
Strat majątkowych	Związane ze stratami finansowymi, które mogą być przedmiotem ubezpieczenia, np. ryzyko pożaru, wypadku.
Zamówień publicznych i zlecenia zadań publicznych	Związane z podejmowaniem decyzji oraz udzielaniem zamówień publicznych lub zlecaniem zadań publicznych innym podmiotom, np. ryzyko naruszenia zasad, form lub trybu udzielania zamówień publicznych.
Odpowiedzialności finansowej	Związane z obowiązkiem zapłaty kwot pieniężnych tytułem np. odszkodowań, odsetek ustawowych, kar finansowych, kosztów procesowych.
Realizacja programów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej	Związane z wystąpieniem nieprawidłowości przy wykorzystaniu środków z Unii Europejskiej.
Inwestycji	Niewłaściwe decyzje inwestycyjne, wzrost kosztów inwestycji, brak źródeł finansowania, opóźnienia w realizacji.
Ryzyko dotyczące zasobów ludzkich	
Personelu	Związane z liczebnością i kompetencjami pracowników, szkoleniami, wprowadzaniem nowych zadań bez zabezpieczenia kadrowego.
BHP	Związane ze zdrowiem pracowników i wypadkami przy pracy.
Ryzyko działalności	
Regulacji wewnętrznych	Związane z istnieniem i adekwatnością regulacji wewnętrznych.
Organizacji i podejmowania decyzji	Związane ze strukturą organizacyjną, organizacją pracy oraz przekazywaniem obowiązków i uprawnień, np. ryzyko nieprecyzyjnie określonych obowiązków, ryzyko braku formalnie powierzonych obowiązków, ryzyko nieodpowiedniej struktury organizacyjnej, ryzyko nieprawidłowo wydanej decyzji, zapewnienie terminowego ogłaszania aktów normatywnych, w tym przepisów prawa miejscowego.

Kontroli funkcjonalnej i samooceny	Związane z funkcjonowaniem systemu kontroli funkcjonalnej, np. ryzyko niedostatecznej kontroli, ryzyko nieskutecznych mechanizmów kontroli.
Ryzyko bezpieczeństwa informacji	
Niewłaściwej komunikacji	Związane z jakością informacji, na podstawie których podejmowane są decyzje, np. ryzyko braku komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej.
Utraty informacji	Związane z kradzieżą urządzeń, nośników lub dokumentów, ujawnieniem danych, pobieraniem danych z niewiarygodnych źródeł, manipulowaniem urządzeniem oraz sfałszowaniem oprogramowania
Ryzyko awarii technicznej	Związane z awarią urządzenia, niewłaściwym funkcjonowaniem urządzeń, przeciążeniem systemu informacyjnego, niewłaściwym funkcjonowaniem oprogramowania, naruszeniem zdolności utrzymania systemu informacyjnego
Ryzyko nieautoryzowanego działania	Związane z nieautoryzowanym użyciem urządzeń, nieuprawnionym kopiowaniem oprogramowania, użyciem fałszywego lub skopiowanego oprogramowania, zniekształceniem danych, nielegalnym przetwarzaniem danych
Ryzyko utraty podstawowych usług	Związanego z utratą dostaw prądu, awarią systemu klimatyzacji (serwerownia), awarią urządzenia telekomunikacyjnego
Ryzyko zniszczenia fizycznego	Związane z pożarem, zalaniem, zniszczeniem urządzeń lub nośników
Ryzyko związane z wystąpieniem zjawiska naturalnego	Związane z wystąpieniem zjawisk pogodowych, sejsmicznych, klimatycznych oraz powodzi
Reputacji	Związane z reputacją Urzędu, np. ryzyko negatywnych opinii.
Systemów informatycznych	Związane z używanymi w Urzędzie systemami i programami informatycznymi oraz ochroną zawartych w nich danych, np. ryzyko awarii, ryzyko udostępnienia danych osobom nieuprawnionym, ryzyko nieuprawnionej modyfikacji danych.
Ryzyko zewnętrzne	
Gospodarcze	Związane z czynnikami ekonomicznymi, np. kursami walut, inflacją.
Środowiska prawnego	Związane ze skomplikowaniem i zmianami prawa oraz niejednolitym orzecnictwem.

Informacja o stanie kontroli zarządczej
za rok
(rok, za który składane jest oświadczenie)

Ja niżej podpisany (a) jako
(imię i nazwisko) (nazwa pełnionej funkcji)

Informuję, że:

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 działania 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.

w kierowanej przez mnie komórce organizacyjnej

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

Zastrzeżenia:
.....

- nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Przyczyny:
.....

W ubiegłym roku zostały podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:

.....
.....

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

.....
.....

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

- 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

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

dnia
(podpis)

Objaśnienia:

W zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej, zaznacza się tylko jedną odpowiedź **funkcjonowała/ w ograniczonym stopniu funkcjonowała/nie funkcjonowała**.

1. Odpowiedź **funkcjonowała** zaznacza 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.
2. Odpowiedź **w ograniczonym stopniu funkcjonowała** zaznacza 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.
3. Odpowiedź **nie funkcjonowała** zaznacza 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.

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
za rok
(rok, za który składane jest oświadczenie)

Ja niżej podpisany (a) jako
(imię i nazwisko) (nazwa pełnionej funkcji)

Oświadczam, że:

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 działania 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.

w kierowanej przez mnie jednostce organizacyjnej

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

Zastrzeżenia:
.....

- nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Przyczyny:
.....

W ubiegłym roku zostały podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:

.....

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

.....

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

- 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

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

dnia
(podpis)

Objaśnienia:

W zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej, zaznacza się tylko jedną odpowiedź **funkcjonowała/ w ograniczonym stopniu funkcjonowała/nie funkcjonowała**.

1. Odpowiedź **funkcjonowała** zaznacza 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.
2. Odpowiedź **w ograniczonym stopniu funkcjonowała** zaznacza 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.
3. Odpowiedź **nie funkcjonowała** zaznacza 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.