

UCHWAŁA NR 46/2152/25
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO
z dnia 17 marca 2025 r.

w sprawie zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej w Województwie Kujawsko-Pomorskim, jako jednostce samorządu terytorialnego

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6, art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2024 r. poz. 566, 1907 i 1940), art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.¹) oraz § 86 i § 90 Statutu Województwa Kujawsko-Pomorskiego, stanowiącego załącznik do uchwały Nr 72/99 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 23 marca 1999 r. w sprawie uchwalenia Statutu Województwa Kujawsko-Pomorskiego (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2019 r. poz. 1136 i 6125), uchwała się, co następuje:

§ 1. 1. Kontrola zarządcza w Województwie Kujawsko-Pomorskiem, zwanym dalej Województwem, jest systemem zarządzania funkcjonującym w oparciu o standardy kontroli zarządczej zakomunikowane przez Ministra Finansów², odnoszące się do:

- 1) środowiska wewnętrznego;
- 2) celów i zarządzania ryzykiem;
- 3) mechanizmów kontrolnych;
- 4) informacji i komunikacji;
- 5) monitorowania i oceny.

2. Mechanizmy kontrolne³ funkcjonujące w systemie kontroli zarządczej każdej jednostki organizacyjnej Województwa powinny ograniczać ryzyko zakłócające realizację celów i zadań oraz zapewniać:

- 1) legalność, skuteczność i efektywność realizowanych zadań;
- 2) wiarygodność sprawozdań;
- 3) ochronę zasobów;
- 4) przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania;
- 5) efektywność i skuteczność przepływu informacji;
- 6) zarządzanie ryzykiem.

3. Mechanizmy kontrolne powinny wynikać z regulacji wewnętrznych, określonych na piśmie w formie zarządzenia kierownika jednostki lub innego aktu wewnętrznego.

§ 2. Kontrola zarządcza w Województwie jest realizowana na I i II poziomie, to jest w:

- 1) Województwie jako jednostce samorządu terytorialnego (II poziom);
- 2) jednostkach sektora finansów publicznych (I poziom), to jest w:
 - a) Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu, zwanym dalej Urzędem,
 - b) jednostkach organizacyjnych Województwa, z wyłączeniem spółek prawa handlowego, zwanych dalej jednostkami organizacyjnymi.

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w: Dz. U. z 2024 r. poz. 1572, 1717, 1756, 1907 oraz z 2025 r. poz. 39.

² Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

³ Zgodnie z § 2 pkt 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506) mechanizmy kontrolne to w szczególności działania, procedury, instrukcje i zasady służące zapewnieniu realizacji celów, ograniczeniu wystąpienia ryzyka nieosiągnięcia celów lub zmniejszeniu jego negatywnych skutków.

§ 3. 1. Za zapewnienie funkcjonowania kontroli zarządczej na I poziomie odpowiedzialni są:

- 1) w Urzędzie – Marszałek Województwa Kujawsko-Pomorskiego, jako kierownik jednostki;
- 2) w jednostkach organizacyjnych – kierownik danej jednostki organizacyjnej.

2. Za zapewnienie funkcjonowania kontroli zarządczej na II poziomie odpowiedzialny jest Marszałek Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

§ 4. 1. Kierownicy jednostek odpowiedzialni za ustanowienie kontroli zarządczej na I poziomie, w ramach posiadanych kompetencji, zobowiązani są między innymi do:

- 1) wyznaczania celów i zadań do realizacji w sposób mierzalny;
- 2) monitorowania realizacji wyznaczonych celów i zadań;
- 3) zarządzania ryzykiem;
- 4) samooceny kontroli zarządczej.

2. Marszałek Województwa Kujawsko-Pomorskiego odpowiedzialny za kontrolę zarządczą na II poziomie zobowiązany jest do zapewnienia:

- 1) monitorowania realizacji wyznaczonych celów i zadań;
- 2) monitorowania zarządzania ryzykiem;
- 3) analizy wyników samooceny kontroli zarządczej;
- 4) pozyskania od kierowników jednostek organizacyjnych oświadczenia o stanie kontroli zarządczej;
- 5) oceny systemu kontroli zarządczej.

§ 5. W celu uzyskania przez Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego zapewnienia o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Województwa, zobowiązuje się kierowników tychże jednostek organizacyjnych do przekazywania:

- 1) oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały;
- 2) kwestionariusza oceny systemu kontroli zarządczej za rok poprzedni sporządzonego, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszej uchwały, na podstawie wyników samooceny, o której mowa w § 4 ust. 1 pkt 4.

§ 6. 1. Nadzór nad funkcjonowaniem kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych powierza się Sekretarzowi Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

2. Nadzór, o których mowa w ust. 1, Sekretarz Województwa Kujawsko-Pomorskiego realizuje przy pomocy Wydziału Audytu Wewnętrznego Urzędu i Wydziału Kontroli Departamentu Obsługi Zarządu, Spraw Pracowniczych i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu.

3. Komórki organizacyjne Urzędu, o których mowa w ust. 2, w celu uzyskania zapewnienia o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych:

- 1) mogą wnioskować do kierowników jednostek organizacyjnych o przekazanie innych materiałów niż te wskazane w § 5;
- 2) wyznaczają terminy do opracowywania i przekazywania materiałów, o których mowa w § 5 oraz w ust. 3 pkt 1.

§ 7. Traci moc uchwała Nr 47/1943/20 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 25 listopada 2020 r. w sprawie zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej w Województwie Kujawsko-Pomorskim, jako jednostce samorządu terytorialnego.

§ 8. Wykonanie uchwały powierza się Marszałkowi Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

§ 9. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.