

Toruń, dnia 12 czerwca 2025 roku

AW.170.2.2025

Zatwierdzam:

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

.....
Marszałek Województwa

Piotr Czarnecki

ANALIZA
WYNIKÓW OCENY KONTROLI ZARZĄDCZEJ

W JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO
ZA 2024 ROK

SPIS TREŚCI

ROZDZIAŁ I

WPROWADZENIE	3
--------------------	---

ROZDZIAŁ II

OCENA KONTROLI ZARZĄDCZEJ W JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO ZA 2024 ROK	4
1. WYNIKI KWESTIONARIUSZA OCENY KONTROLI ZARZĄDCZEJ W JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO ZA 2024 ROK	4
1.1. ŚRODOWISKO WEWNĘTRZNE	5
1.2. CELE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM	8
1.3. MECHANIZMY KONTROLI	10
1.4. INFORMACJA I KOMUNIKACJA	13
1.5. MONITOROWANIE I OCENA	15
2. WYNIKI OŚWIADCZEŃ O STANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO ZA 2024 ROK	18

ROZDZIAŁ III

PODSUMOWANIE	21
--------------------	----

ROZDZIAŁ I

WPROWADZENIE

Podstawę prawną dla zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych, stanowi art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie art. 68 ust. 1 niniejszej ustawy kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Zgodnie ze standardami kontroli zarządczej ogłoszonymi przez Ministra Finansów Komunikatem Nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 roku¹, w myśl przepisów art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych kontrola zarządcza w sektorze finansów publicznych powinna funkcjonować na dwóch poziomach.

Podstawowym poziomem funkcjonowania kontroli zarządczej jest jednostka sektora finansów publicznych (I poziom kontroli zarządczej). Za funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostce odpowiedzialny jest jej kierownik. W ramach administracji samorządowej powinna funkcjonować także kontrola zarządcza na poziomie jednostki samorządu terytorialnego² (II poziom kontroli zarządczej). Marszałek Województwa jako kierownik Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu³ odpowiada za system kontroli zarządczej w UM WK-P (I poziom kontroli zarządczej) oraz jako przewodniczący zarządu województwa kujawsko-pomorskiego⁴ odpowiada za system kontroli zarządczej w WK-P (II poziom kontroli zarządczej).

W celu uzyskania przez Marszałka Województwa zapewnienia o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w WK-P, jako jst przyjęto uchwałę Nr 46/2152/25 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 17 marca 2025 roku.⁵ W myśl § 5 niniejszej uchwały zobowiązano kierowników jednostek organizacyjnych województwa kujawsko-pomorskiego do przekazywania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej oraz kwestionariusza oceny systemu kontroli zarządczej za rok poprzedni.

Ocena kontroli zarządczej za 2024 rok w jednostkach organizacyjnych WK-P przeprowadzona została w kontekście ustanowionej przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego⁶ regulacji.

Wypełniając dyspozycję wynikającą z ww. regulacji, kadra zarządzająca jednostek organizacyjnych WK-P przekazała kwestionariusze samooceny kontroli zarządczej oraz oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2024 rok.

¹ skrót: standardy

² skrót: jst

³ skrót: UM WK-P

⁴ skrót: WK-P

⁵ w sprawie zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej w Województwie Kujawsko-Pomorskim, jako jednostce samorządu terytorialnego.

⁶ Uchwała Nr 46/2152/25 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 17 marca 2025 roku w sprawie zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej w Województwie Kujawsko-Pomorskim, jako jednostce samorządu terytorialnego.

ROZDZIAŁ II

OCENA KONTROLI ZARZĄDCZEJ W JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO ZA 2024 ROKU.

1. WYNIKI KWESTIONARIUSZA OCENY KONTROLI ZARZĄDCZEJ W JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO ZA 2024 ROKU.

Wypełniając dyspozycję wynikającą z § 5 uchwały Nr 46/2152/25 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 17 marca 2025 roku 60 kierowników jednostek organizacyjnych Województwa Kujawsko-Pomorskiego, tj.:

- A) wojewódzkich jednostek nieposiadających osobowości prawnej:
- 26 jednostek budżetowych⁷;
- B) wojewódzkich osób prawnych:
- 14⁸ Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej⁹;
- 17¹⁰ Wojewódzkich Instytucji Kultury¹¹;

⁷

1. Biblioteka Pedagogiczna im. gen. bryg. prof. Elżbiety Zawackiej w Toruniu
2. Kujawsko-Pomorskie Centrum Edukacji Nauczycieli we Włocławku
3. Kujawsko-Pomorskie Centrum Edukacji Nauczycieli w Bydgoszczy
4. Kujawsko-Pomorskie Centrum Edukacji Nauczycieli w Toruniu
5. Kujawsko-Pomorskie Centrum Kształcenia Zawodowego w Bydgoszczy
6. Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka im. Mariana Rejewskiego w Bydgoszczy
7. Kujawsko-Pomorski Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. J. Korczaka w Toruniu
8. Kujawsko-Pomorski Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 1 dla Dzieci i Młodzieży Słabo Widzącej i Niewidomej im. L. Braille'a w Bydgoszczy
9. Kujawsko-Pomorski Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy nr 2 dla Dzieci i Młodzieży Słabo Słyszającej i Niesłyszającej im. gen. Stanisława Maczka w Bydgoszczy
10. Medyczno-Społeczne Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Toruniu
11. Medyczno-Społeczne Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Inowrocławiu
12. Zespół Szkół nr 33 Specjalnych dla Dzieci i Młodzieży Przewlekłe Chorej w Bydgoszczy
13. Zespół Szkół Specjalnych dla Dzieci i Młodzieży Przewlekłe Chorych i Niepełnosprawnych nr 1 w Ciechocinku
14. Brodnicki Park Krajobrazowy
15. Gostynińsko-Włocławski Park Krajobrazowy
16. Górznieńsko-Lidzbarski Park Krajobrazowy
17. Krajeński Park Krajobrazowy
18. Nadgoplański Park Tysiąclecia w Kruszwicy
19. Tucholski Park Krajobrazowy
20. Wdecki Park Krajobrazowy
21. Zespół Parków Krajobrazowych nad Dolną Wisłą
22. Kujawsko-Pomorski Ośrodek Adopcyjny w Toruniu
23. Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Toruniu
24. Wojewódzki Urząd Pracy w Toruniu
25. Kujawsko-Pomorskie Biuro Planowania Przestrzennego i Regionalnego we Włocławku
26. Zarząd Dróg Wojewódzkich w Bydgoszczy

⁸ skrót: SPZOZ.

⁹

1. Centrum Onkologii im. Prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy
2. Sanatorium Uzdrowskie "Przy Tężni" im. dr. Józefa Krzymińskiego w Inowrocławiu s.p.z.o.o.
3. Kujawsko-Pomorskie Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy
4. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. błogosławionego księdza Jerzego Popiełuszki we Włocławku
5. Wojewódzka Przychodnia Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy
6. Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy
7. Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy
8. Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu
9. Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy we Włocławku
10. Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Toruniu
11. Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych im. dr. J. Bednarza w Świeciu
12. Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy
13. Wojewódzki Szpital Obserwacyjno-Zakaźny im. Tadeusza Browicza w Bydgoszczy
14. Wojewódzki Szpital Zespolony im. L. Rydygiera w Toruniu

¹⁰ skrót: WIK.

¹¹

1. Filharmonia Pomorska im. I. J. Paderewskiego w Bydgoszczy
2. Galeria i Ośrodek Plastycznej Twórczości Dziecka w Toruniu
3. Galeria Sztuki Wozownia

- 3¹² Wojewódzkich Ośrodków Ruchu Drogowego¹³;
przekazało kwestionariusze oceny kontroli zarządczej oraz oświadczenia o stanie spełnienia wymagań kontroli zarządczej za 2024 rok.

Zakres oceny kontroli zarządczej dotyczył środowiska wewnętrznego, celów i zarządzania ryzykiem, mechanizmów kontroli, informacji i komunikacji, monitorowania i oceny. Kryteria oceny poszczególnych elementów kontroli zarządczej wynikały ze standardów dla sektora finansów publicznych ogłoszonych przez Ministra Finansów, Komunikatem Nr 23.¹⁴

1.1. ŚRODOWISKO WEWNĘTRZNE.

Zgodnie ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych właściwe środowisko wewnętrzne w sposób zasadniczy wpływa na jakość kontroli zarządczej. *Kwestionariusz oceny spełnienia wymagań kontroli zarządczej za 2024 rok* zawierał 8 pytań w obszarze *standardu środowiska wewnętrznego*. Pytania dotyczyły przestrzegania wartości etycznych i zasad przeciwdziałania korupcji, antymobbingu, kompetencji zawodowych, doskonalenia zawodowego oraz delegowania uprawnień i zadań do realizacji.¹⁵

Zestawienie wyników oceny środowiska wewnętrznego przez zarządzających jednostkami organizacyjnymi WK-P, zostało przedstawione na Wykresie nr 1. Natomiast zestawienie porównawcze wyników oceny respondentów poszczególnych jednostek organizacyjnych WK-P zostało przedstawione w Tabeli nr 1.

4. Muzeum Archeologiczne w Biskupinie
5. Muzeum Etnograficzne im. Marii Znamierowskiej-Prufferowej w Toruniu
6. Muzeum Ziemi Kujawskiej i Dobrzyńskiej we Włocławku
7. Opera Nova w Bydgoszczy
8. Ośrodek Chopinowski w Szafarni
9. Pałac Lubostroń w Lubostroniu
10. Teatr im. Wilama Horzycy w Toruniu
11. Wojewódzka Biblioteka Publiczna - Książnica Kopernikańska w Toruniu
12. Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna im. dr. Witolda Bełzy w Bydgoszczy
13. Wojewódzki Ośrodek Animacji Kultury w Toruniu
14. Kujawsko-Pomorskie Centrum Kultury w Bydgoszczy
15. Kujawsko-Pomorski Teatr Muzyczny w Toruniu
16. Kujawsko-Pomorskie Centrum Dziedzictwa w Toruniu
17. Kujawsko-Pomorskie Centrum Edukacji i Innowacji w Toruniu

¹² skrót: WORD.

¹³

1. Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Bydgoszczy
2. Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Toruniu
3. Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego we Włocławku

¹⁴ Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

¹⁵ Pytania w obszarze standardu kontroli zarządczej „Środowisko wewnętrzne”:

1. Czy w jednostce określono na piśmie zasady etycznego postępowania?
2. Czy monitorowane jest przestrzeganie zasad etycznego postępowania w jednostce?
3. Czy w jednostce określono procedury antymobbingowe?
4. Czy wdrożone procedury antymobbingowe ograniczają wystąpienie w jednostce sytuacji mających znamiona mobbingu?
5. Czy w jednostce zostały określone zasady/mechanizmy mające na celu przeciwdziałanie korupcji?
6. Czy wdrożone mechanizmy antykorupcyjne są skuteczne?
7. Czy potrzeby szkoleniowe pracowników realizowane są w zakresie zapewniającym rozwój wymaganych kompetencji dla sprawnej realizacji zadań?
8. Czy delegacja zadań do realizacji i uprawnień w jednostce prowadzona jest w sposób pisemny, zapewniający skuteczność i adekwatność powierzonych zadań do realizacji?

Wykres Nr 1. Ocena spełnienia wymagań kontroli zarządczej w zakresie standardu środowisko wewnętrzne.

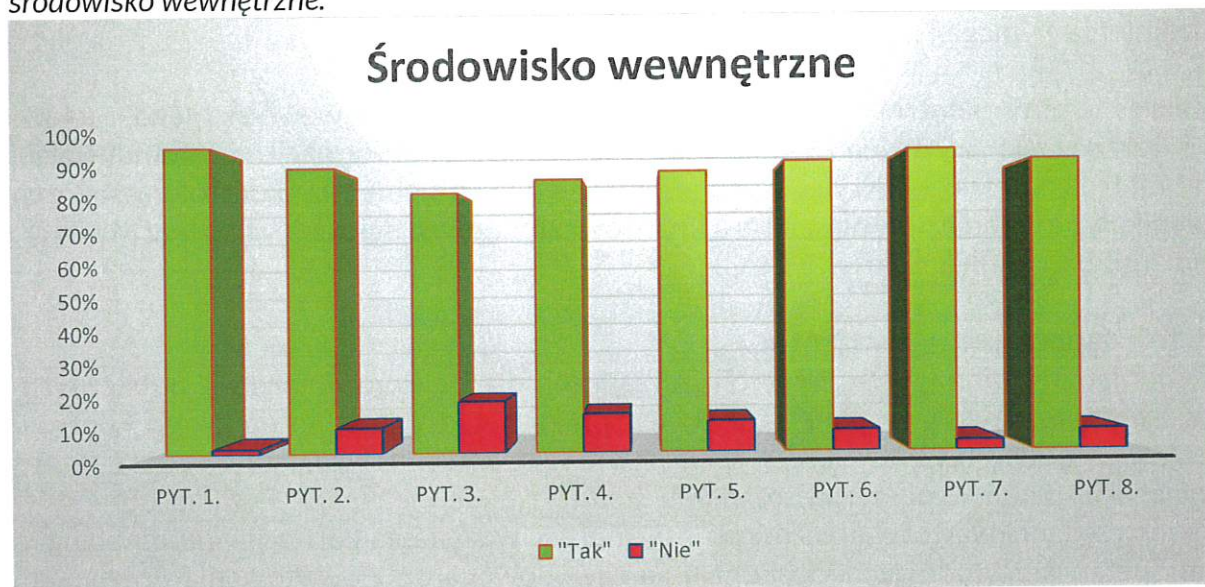


Tabela Nr 1. Zestawienie porównawcze ocen spełnienia wymagań kontroli zarządczej w zakresie standardu środowisko wewnętrzne.

Pytania	Jednostki budżetowe		SPZOZ		WIK		WORD		RAZEM	
	kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi	
	Tak	Nie	Tak	Nie	Tak	Nie	Tak	Nie	Tak	Nie
pyt. 1	100%	0%	100%	0%	100%	0%	67%	33%	98%	2%
pyt. 2	96%	4%	93%	7%	88%	12%	67%	33%	92%	8%
pyt. 3	85%	15%	71%	29%	88%	12%	100%	0%	83%	17%
pyt. 4	88%	12%	75%	25%	93%	7%	100%	0%	88%	13%
pyt. 5	92%	8%	86%	14%	88%	12%	100%	0%	90%	10%
pyt. 6	92%	8%	92%	8%	94%	6%	100%	0%	93%	7%
pyt. 7	100%	0%	100%	0%	88%	12%	100%	0%	97%	3%
pyt. 8	92%	8%	100%	0%	88%	12%	100%	0%	93%	7%
Udział%	93%	7%	90%	10%	91%	9%	92%	8%	91%	9%

Wyniki kwestionariuszy oceny spełnienia wymagań kontroli zarządczej za 2024 rok wskazują, że zarządzający jednostkami organizacyjnymi WK-P, co do zasady, pozytywnie ocenili środowisko wewnętrzne ukształtowane w jednostkach. W niniejszym obszarze udzielono **91,8% ocen pozytywnych**, 8,2% ocen negatywnych.

Analiza wyników kwestionariuszy oceny poszczególnych elementów standardu środowiska wewnętrznego wskazuje, że w zakresie:

- przestrzegania wartości etycznych pracownicy jednostek powinni być świadomi wartości etycznych przyjętych w jednostce. Oceny respondentów, co do zasady, potwierdzają, że w jednostkach określono zasady etycznego postępowania, które przyjęto w sposób sformalizowany.¹⁶ Wyłącznie w przypadku 1

¹⁶ pyt.1: 98,3% ocen pozytywnych.

WORD, nie zostały ustanowione pisemne zasady etycznego postępowania.¹⁷ W ocenie większości respondentów niniejsze zasady są monitorowane¹⁸, na co wskazują pojedyncze oceny negatywne występujące w 1 jednostce budżetowej, 1 SPZOZ, 2 WIK, 1 WORD.¹⁹ W odniesieniu do zagadnień dotyczących mobbingu z większości ocen respondentów wynika, że w jednostkach wprowadzono procedury antymobbingowe.²⁰ We wszystkich WORD-ach zostały określone i wdrożone procedury antymobbingowe, które ograniczają wystąpienie sytuacji mających znamiona mobbingu. Z ocen respondentów wynika, że niniejsze procedury nie zostały ustanowione w 4 jednostkach budżetowych i 4 SPZOZ-ach oraz 2 WIK-ach.²¹ W ocenie większości respondentów wdrożone procedury antymobbingowe, ograniczają wystąpienie w jednostce sytuacji mających znamiona mobbingu²², na co wskazują pojedyncze oceny negatywne występujące w 3 jednostkach budżetowych i 3 SPZOZ-ach oraz 1 WIK.²³

W odniesieniu do zagadnień dotyczących korupcji w ocenie większości respondentów w jednostkach zostały określone zasady mające na celu przeciwdziałać korupcji²⁴, które stanowią skuteczny mechanizm kontrolny.²⁵ We wszystkich WORD-ach zostały określone i wdrożone zasady mające na celu przeciwdziałać korupcji, które stanowią skuteczny mechanizm kontrolny. Z ocen respondentów wynika, że niniejsze procedury antykorupcyjne nie zostały ustanowione w 2 jednostkach budżetowych, 2 SPZOZ-ach oraz 2 WIK-ach.²⁶ W ocenie niniejszych grup respondentów wdrożone procedury antykorupcyjne, stanowią skuteczny mechanizm kontrolny, na co wskazują pojedyncze oceny negatywne występujące w 2 jednostkach budżetowych oraz 1 SPZOZ i 1 WIK²⁷;

- **kompetencji zawodowych** pracownicy jednostek posiadają wystarczające kompetencje pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zadania. W ocenie większości respondentów w jednostkach potrzeby szkoleniowe pracowników realizowane są w zakresie zapewniającym rozwój wymaganych kompetencji dla sprawnej realizacji zadań²⁸, na co wskazują pojedyncze oceny negatywne występujące wyłącznie w 2 WIK-ach²⁹;

- **delegowania uprawnień** pracownikom jednostek, co do zasady, zadania zostają powierzone w sposób pisemny, zapewniający skuteczność i adekwatność ich realizacji.³⁰ We wszystkich SPZOZ-ach i WORD-ach delegacja zadań do realizacji i uprawnień prowadzona jest w sposób pisemny, zapewniający skuteczność i adekwatność powierzonych zadań do realizacji. Delegacja zadań w innej formie występuje wyłącznie w 2 jednostkach budżetowych i 2 WIK-ach.³¹

¹⁷ pyt. 1: oceny negatywne - WORD (33%).

¹⁸ pyt.2: 91,7% ocen pozytywnych.

¹⁹ pyt. 2: oceny negatywne - Jednostki budżetowe (4%), SPZOZ (7%), WIK (12%), WORD (33%).

²⁰ pyt.3: 83,3% ocen pozytywnych.

²¹ pyt. 3: oceny negatywne - Jednostki budżetowe (15%), SPZOZ (29%), WIK (12%).

²² pyt.4: 87,5% ocen pozytywnych.

²³ pyt. 4: oceny negatywne - Jednostki budżetowe (12%), SPZOZ (25%), WIK (7%).

²⁴ pyt.5: 90% ocen pozytywnych.

²⁵ pyt.6: 93,1% ocen pozytywnych.

²⁶ pyt. 5: oceny negatywne - Jednostki budżetowe (8%), SPZOZ (14%), WIK (12%).

²⁷ pyt. 6: oceny negatywne - Jednostki budżetowe (8%), SPZOZ (8%), WIK (6%).

²⁸ pyt.7: 96,7% ocen pozytywnych.

²⁹ pyt. 7: oceny negatywne - WIK (12%).

³⁰ pyt.8: 93,3% ocen pozytywnych.

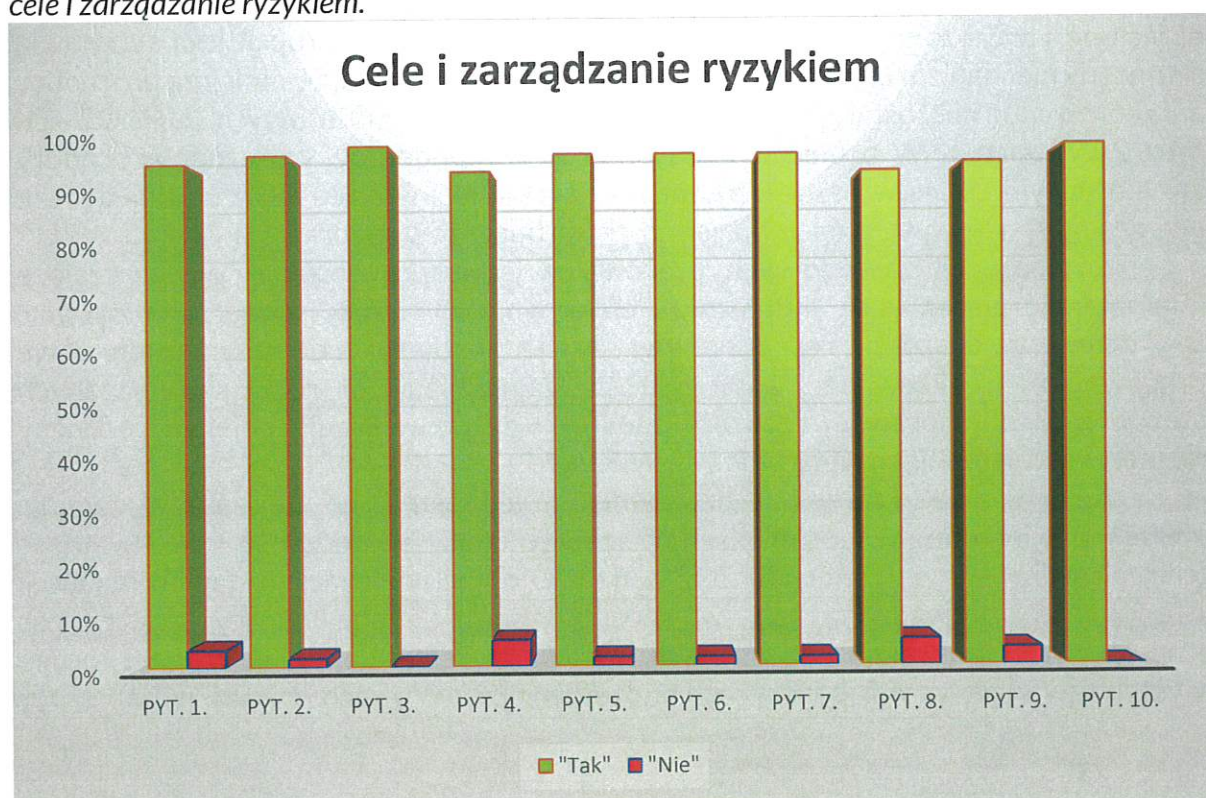
³¹ pyt. 8: oceny negatywne - Jednostki budżetowe (8%), WIK (12%).

1.2. CELE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM.

Zgodnie ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych jasne określenie misji może sprzyjać ustaleniu hierarchii celów i zadań oraz efektywnemu zarządzaniu ryzykiem. Zarządzanie ryzykiem ma na celu zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań. Proces zarządzania ryzykiem powinien być dokumentowany. *Kwestionariusz oceny spełnienia wymagań kontroli zarządczej za 2024 rok* zawierał 10 pytań w obszarze standardu cele i zarządzanie ryzykiem. Pytania dotyczyły określenia misji, celów i zadań do realizacji oraz ich monitorowania, a także zarządzania ryzykiem.³²

Zestawienie wyników oceny standardu cele i zarządzanie ryzykiem przez zarządzających jednostkami organizacyjnymi WK-P, zostało przedstawione na Wykresie nr 2. Natomiast zestawienie porównawcze wyników oceny respondentów poszczególnych jednostek organizacyjnych WK-P zostało przedstawione w Tabeli nr 2.

Wykres Nr 2. Ocena spełnienia wymagań kontroli zarządczej w zakresie standardu cele i zarządzanie ryzykiem.



³² Pytania w obszarze standardu kontroli zarządczej „Cele i zarządzanie ryzykiem”:

1. Czy została określona misja jednostki?
2. Czy w jednostce określane są cele strategiczne (długookresowe)?
3. Czy w jednostce w sposób pisemny i mierzalny określane są cele do realizacji na dany rok?
4. Czy realizacja celów jest systematycznie monitorowana w sposób udokumentowany?
5. Czy pracownicy są świadomi realizowanych celów w danym roku?
6. Czy w jednostce zostały określone w sposób pisemny zasady zarządzania ryzykiem?
7. Czy zasady zarządzania ryzykiem określają sposób identyfikacji, oceny i przeglądu ryzyka w jednostce?
8. Czy w procesie zarządzania ryzykiem określono odpowiedzialność za identyfikację, ocenę i przegląd ryzyka?
9. Czy zarządzanie ryzykiem w jednostce jest skuteczne i zapewnia ustanowienie skutecznych mechanizmów ograniczających prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka?
10. Czy w jednostce analizowane są ryzyka w obszarze bezpieczeństwa informacji?

Tabela Nr 2. Zestawienie porównawcze ocen spełnienia wymagań kontroli zarządczej w zakresie standardu cele i zarządzanie ryzykiem.

Pytania	Jednostki budżetowe		SPZOZ		WIK		WORD		RAZEM	
	kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi	
	Tak	Nie	Tak	Nie	Tak	Nie	Tak	Nie	Tak	Nie
pyt. 1	96%	4%	93%	7%	100%	0%	100%	0%	97%	3%
pyt. 2	96%	4%	100%	0%	100%	0%	100%	0%	98%	2%
pyt. 3	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 4	92%	8%	100%	0%	100%	0%	67%	33%	95%	5%
pyt. 5	100%	0%	93%	7%	100%	0%	100%	0%	98%	2%
pyt. 6	100%	0%	100%	0%	94%	6%	100%	0%	98%	2%
pyt. 7	100%	0%	100%	0%	94%	6%	100%	0%	98%	2%
pyt. 8	100%	0%	100%	0%	88%	12%	67%	33%	95%	5%
pyt. 9	100%	0%	93%	7%	94%	6%	100%	0%	97%	3%
pyt. 10	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
Udział%	98%	2%	98%	2%	97%	3%	93%	7%	98%	2%

Wyniki kwestionariuszy oceny spełnienia wymagań kontroli zarządczej za 2024 rok wskazują, że zarządzający jednostkami organizacyjnymi WK-P, co do zasady, pozytywnie ocenili działania w obszarze standardu cele i zarządzanie ryzykiem w jednostkach. W niniejszym obszarze udzielono **97,7% ocen pozytywnych**, 2,3% ocen negatywnych. **Analiza wyników kwestionariuszy oceny poszczególnych elementów standardu cele i zarządzanie ryzykiem wskazuje, że:**

- **misja**, co do zasady, została określona we wszystkich jednostkach organizacyjnych WK-P³³, wyjątek stanowi 1 jednostka budżetowa oraz 1 SPZOZ.³⁴ Ponadto z ocen respondentów wynika, że w jednostkach zostały określone cele strategiczne (długookresowe)³⁵, wyjątek stanowi wyłącznie 1 jednostka budżetowa³⁶;
- **określanie celów oraz ich monitorowanie** we wszystkich jednostkach realizowane jest w sposób pisemny, mierzalny, w perspektywie rocznej.³⁷ Pracownicy jednostek, co do zasady, są świadomi realizowanych celów w danym roku³⁸ (1 ocena negatywna w SPZOZ)³⁹, które generalnie podlegają systematycznemu monitorowaniu w sposób udokumentowany,⁴⁰ na co wskazują pojedyncze oceny negatywne występujące wyłącznie w 2 jednostkach budżetowych i 1 WORD⁴¹;
- **identyfikacja i analiza ryzyka** w większości jednostek realizowana jest na podstawie określonych w sposób pisemny zasad zarządzania ryzykiem określających sposób identyfikacji, oceny i przeglądu ryzyka⁴², wyjątek stanowi 1 WIK.⁴³

³³ pyt.1: 96,7% ocen pozytywnych.

³⁴ pyt. 1: oceny negatywne - Jednostki budżetowe (4%), SPZOZ (7%).

³⁵ pyt.2: 98,3% ocen pozytywnych.

³⁶ pyt. 2: oceny negatywne - Jednostki budżetowe (4%).

³⁷ pyt.3: 100% ocen pozytywnych.

³⁸ pyt.5: 98,3% ocen pozytywnych.

³⁹ pyt. 5: oceny negatywne - SPZOZ (7%).

⁴⁰ pyt.4: 95,0% ocen pozytywnych.

⁴¹ pyt. 4: oceny negatywne - Jednostki budżetowe (8%), WORD (33%).

⁴² pyt.6 i 7: 98,3% ocen pozytywnych.

⁴³ pyt. 6 i 7: oceny negatywne - WIK (6%).

Nie zawsze w jednostkach w procesie zarządzania ryzykiem określono odpowiedzialność za identyfikację, ocenę i przegląd ryzyka.⁴⁴ W procesie zarządzania ryzykiem nie została określona odpowiedzialność za identyfikację, ocenę i przegląd ryzyka w przypadku 2 WIK-ów i 1 WORD.⁴⁵ W ocenie respondentów zarządzanie ryzykiem w jednostce jest skuteczne i zapewnia ustanowienie skutecznych mechanizmów ograniczających prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka⁴⁶, na co wskazują wyłącznie 2 oceny negatywne (1 SPZOZ i 1 WIK).⁴⁷ We wszystkich jednostkach analizowane są ryzyka w obszarze bezpieczeństwa informacji.⁴⁸

1.3. MECHANIZMY KONTROLI.

Zgodnie ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych mechanizmy kontroli powinny stanowić odpowiedź na konkretne ryzyko. Koszty wdrożenia i stosowania mechanizmów kontroli nie powinny być wyższe niż uzyskane dzięki nim korzyści. Określone w standardach mechanizmy kontroli nie tworzą więc zamkniętego katalogu, ponieważ system kontroli zarządczej powinien być elastyczny i dostosowany do specyficznych potrzeb jst. *Kwestionariusz oceny spełnienia wymagań kontroli zarządczej za 2024 rok* zawierał 18 pytań w obszarze *standardu mechanizmy kontroli*. Pytania dotyczyły dokumentowania procedur kontroli zarządczej, nadzoru zadań, ciągłości realizowanych zadań, ochrony zasobów, w tym przetwarzania danych osobowych, dokonywania operacji finansowych, bezpieczeństwa przeciwpożarowego oraz bezpieczeństwa higieny pracy.⁴⁹

Zestawienie wyników oceny mechanizmów kontroli przez zarządzających jednostkami organizacyjnymi WK-P, zostało przedstawione na Wykresie nr 3. Natomiast zestawienie porównawcze wyników oceny respondentów poszczególnych jednostek organizacyjnych WK-P zostało przedstawione w Tabeli nr 3.

⁴⁴ pyt. 8: 95,0% ocen pozytywnych.

⁴⁵ pyt. 8: oceny negatywne - WIK (12%), WORD (33%).

⁴⁶ pyt. 9: 96,7% ocen pozytywnych.

⁴⁷ pyt. 9: oceny negatywne - SPZOZ (7%) i WIK (6%).

⁴⁸ pyt. 10: 100% ocen pozytywnych.

⁴⁹ Pytania w obszarze standardu kontroli zarządczej „Mechanizmy kontroli”:

1. Czy procedury, regulaminy, instrukcje, zasady itp., stanowiące dokumentację systemu kontroli zarządczej, są dostępne dla wszystkich pracowników?
2. Czy pracownicy zostali zapoznani z regulacjami wewnętrznymi?
3. Czy pracownicy zostali zobowiązani do znajomości regulacji wewnętrznych?
4. Czy mechanizm nadzoru jest skutecznie realizowany przez kadrę zarządzającą?
5. Czy w jednostce określono mechanizmy ograniczające ryzyko utraty płynności realizacji zadań np. zastępstwa?
6. Czy w jednostce wyznaczono Inspektora Ochrony Danych Osobowych (IOD)?
7. Czy w jednostce wdrożono politykę bezpieczeństwa informacji?
8. Czy polityka bezpieczeństwa informacji określa skuteczne mechanizmy ograniczające ryzyko utraty poufności i integralności informacji?
9. Czy zasoby informacyjne jednostki były skutecznie chronione przed dostępem osób nieuprawnionych?
10. Czy polityka ochrony danych osobowych w jednostce jest aktualna w kontekście przepisów prawa i zapewnia bezpieczeństwo przetwarzania danych osobowych?
11. Czy w jednostce przeprowadzono audyt w zakresie bezpieczeństwa informacji, o którym mowa w Krajowych Ramach Interoperacyjności (§ 19 ust.2 pkt 14 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21.05.2024 r.)?
12. Czy w jednostce funkcjonował podział kluczowych obowiązków dot. operacji finansowych pomiędzy różne osoby np. przygotowanie płatności, zatwierdzenie płatności i wykonywanie płatności zostało rozdzielone?
13. Czy w jednostce była prowadzona weryfikacja operacji finansowych przed i po ich realizacji?
14. Czy w jednostce wdrożono plany/procedury awaryjne na wypadek sytuacji nadzwyczajnych (pożar, atak terrorystyczny, epidemia/pandemia itp.)?
15. Czy służba bhp została utworzona w sposób prawidłowy w rozumieniu art. 237¹¹ ustawy Kodeks pracy?
16. Czy w jednostce został przeprowadzony okresowy przegląd instalacji i urządzeń p.poż?
17. Czy wypełnione zostały zobowiązania informacyjne w zakresie bhp tzn. czy zapewnione zostało przekazanie informacji pracownikom o:
 - 17.1. ryzyku zawodowym związanym z wykonywaną pracą oraz o zasadach ochrony przed zagrożeniami?
 - 17.2. pracownikach wyznaczonych do udzielenia pierwszej pomocy?
 - 17.3. pracownikach wyznaczonych do wykonywania działań w zakresie zwalczania pożarów i ewakuacji pracowników?
18. Czy w jednostce udostępniono pracownikom, do stałego korzystania, aktualne instrukcje bezpieczeństwa i higieny pracy?

Wykres Nr 3. Ocena spełnienia wymagań kontroli zarządczej w zakresie standardu mechanizmy kontroli.

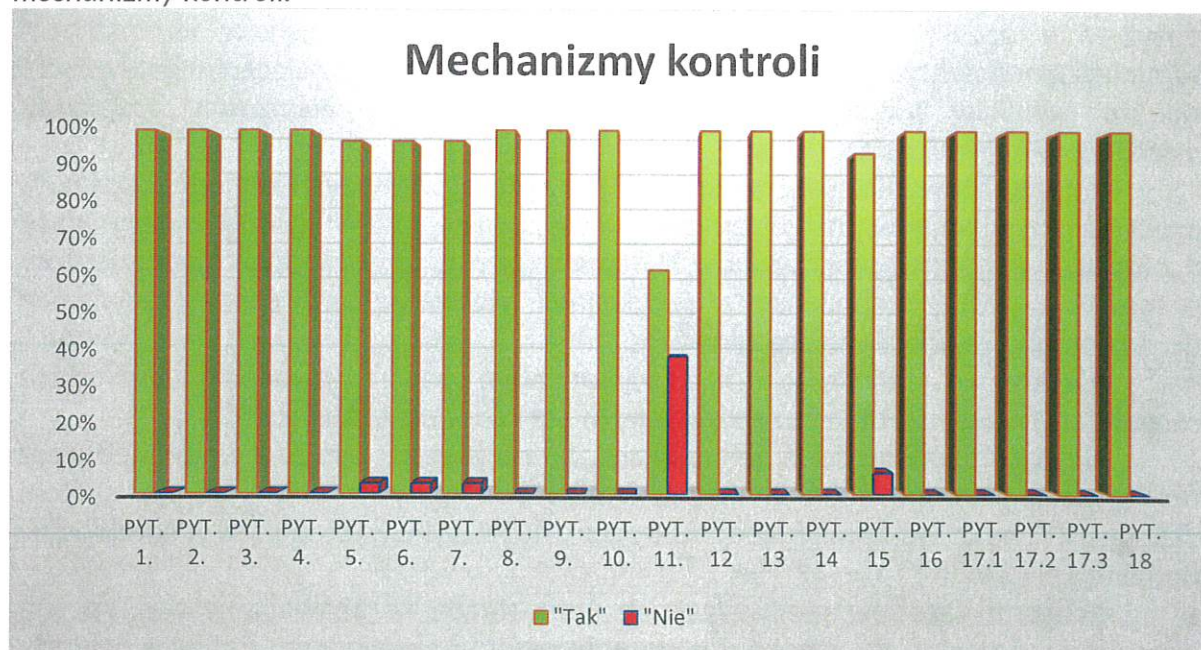


Tabela Nr 3. Zestawienie porównawcze ocen spełnienia wymagań kontroli zarządczej w zakresie standardu mechanizmy kontroli.

Pytania	Jednostki budżetowe		SPZOZ		WIK		WORD		RAZEM	
	kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi	
	Tak	Nie	Tak	Nie	Tak	Nie	Tak	Nie	Tak	Nie
pyt. 1	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 2	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 3	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 4	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 5	96%	4%	100%	0%	94%	6%	100%	0%	97%	3%
pyt. 6	100%	0%	100%	0%	94%	6%	100%	0%	98%	2%
pyt. 7	100%	0%	100%	0%	94%	6%	100%	0%	98%	2%
pyt. 8	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 9	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 10	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 11	81%	19%	71%	29%	53%	47%	67%	33%	70%	30%
pyt. 12	96%	4%	100%	0%	100%	0%	100%	0%	98%	2%
pyt. 13	96%	4%	100%	0%	100%	0%	100%	0%	98%	2%
pyt. 14	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 15	96%	4%	100%	0%	88%	13%	100%	0%	95%	5%
pyt. 16	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 17.1	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 17.2	96%	4%	100%	0%	100%	0%	100%	0%	98%	2%
pyt. 17.3	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 18	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
Udział%	98%	2%	99%	1%	96%	4%	98%	2%	98%	2%

Wyniki kwestionariuszy oceny spełnienia wymagań kontroli zarządczej za 2024 rok wskazują, że zarządzający jednostkami organizacyjnymi WK-P, co do zasady, pozytywnie ocenili funkcjonowanie mechanizmów kontrolnych w jednostkach. W niniejszym obszarze udzielono **97,7% ocen pozytywnych**, 2,3% ocen negatywnych. **Analiza wyników kwestionariuszy oceny poszczególnych elementów standardu mechanizmy kontroli wskazuje, że:**

- **dokumentowanie systemu kontroli zarządczej** we wszystkich jednostkach, tj. procedur, regulaminów, instrukcji, zasad, realizowane jest w sposób zapewniający dostęp dla wszystkich pracowników.⁵⁰ Ponadto w ocenie wszystkich respondentów pracownicy zostali zapoznani z regulacjami wewnętrznymi oraz zobowiązani do znajomości regulacji wewnętrznych⁵¹;
- **nadzór** w jednostkach nad wykonaniem zadań w ocenie wszystkich respondentów jest skutecznie realizowany przez kadrę zarządzającą⁵²;
- **ciągłość działalności** w jednostkach, co do zasady, jest zapewniona poprzez funkcjonowanie odpowiednich mechanizmów kontrolnych takich jak np. system zastępstw⁵³, na co wskazują pojedyncze oceny negatywne występujące w 1 jednostce budżetowej i 1 WIK⁵⁴;
- **ochrona zasobów** we wszystkich jednostkach realizowana jest w sposób zapewniający dostęp do zasobów wyłącznie osób uprawnionych. Polityka ochrony danych osobowych w jednostce jest aktualna w kontekście przepisów prawa i zapewnia bezpieczeństwo przetwarzania danych osobowych.⁵⁵ Ponadto z ocen większości respondentów wynika, że w jednostkach wyznaczono Inspektora Ochrony Danych Osobowych (IOD)⁵⁶, wyjątek stanowi wyłącznie w 1 WIK, w którym nie wyznaczono IOD⁵⁷;
- **operacje finansowe i gospodarcze** w jednostkach, są w ocenie większości respondentów, realizowane wg ustalonego podziału kluczowych obowiązków pomiędzy różne osoby (przygotowanie, zatwierdzenie i wykonywanie płatności) oraz prowadzona jest weryfikacja operacji finansowych przed i po ich realizacji⁵⁸ (wyjątek stanowią 2 jednostki budżetowe⁵⁹);
- **bezpieczeństwo danych i systemów informatycznych** w jednostkach, zapewnione jest m.in. dzięki wdrożeniu polityki bezpieczeństwa informacji⁶⁰(wyjątek stanowi 1 WIK)⁶¹, która określa skuteczne mechanizmy ograniczające ryzyko utraty poufności i integralności informacji.⁶² Zaznaczyć należy, że nie we wszystkich jednostkach przeprowadzony został audyt w zakresie bezpieczeństwa informacji, o którym mowa w Krajowych Ramach Interoperacyjności (§ 19 ust.2 pkt 14 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21.05.2024 r.).⁶³ W 18 jednostkach

⁵⁰ pyt.1: 100% ocen pozytywnych.

⁵¹ pyt.2 i 3: 100% ocen pozytywnych.

⁵² pyt.4: 100% ocen pozytywnych.

⁵³ pyt.5: 96,7% ocen pozytywnych.

⁵⁴ pyt. 5: oceny negatywne – Jednostki budżetowe (4%) i WIK (6%).

⁵⁵ pyt.9 i 10: 100% ocen pozytywnych.

⁵⁶ pyt.6: 98,3% ocen pozytywnych.

⁵⁷ pyt.6: oceny negatywne – WIK (6%).

⁵⁸ pyt.12 i 13: 98,3% ocen pozytywnych.

⁵⁹ pyt.12 i 13: oceny negatywne – Jednostki budżetowe (1,7%).

⁶⁰ pyt.7: 98,3% ocen pozytywnych.

⁶¹ pyt.7: oceny negatywne – WIK (6%).

⁶² pyt.8: 100% ocen pozytywnych.

⁶³ pyt.11: 70% ocen pozytywnych.

(5 jednostkach budżetowych, 4 SPZOZ-ach, 8 WIK-ach, 1 WORD) nie został przeprowadzony przedmiotowy audyt.⁶⁴

W odniesieniu do pytań w zakresie bezpieczeństwa przeciwpożarowego wszyscy respondenci potwierdzili, że w jednostkach wdrożono plany/procedury awaryjne na wypadek sytuacji nadzwyczajnych (pożar, atak terrorystyczny, epidemia/pandemia itp.) oraz przeprowadzono okresowy przegląd instalacji i urządzeń p.poż.⁶⁵

W zakresie wypełnienia zobowiązań informacyjnych w obszarze bhp, we wszystkich jednostkach poinformowano pracowników o ryzyku zawodowym związanym z wykonywaną pracą oraz o zasadach ochrony przed zagrożeniami, a także o pracownikach wyznaczonych do wykonywania działań w zakresie zwalczania pożarów i ewakuacji pracowników.⁶⁶ W jednostkach poinformowano również pracowników o pracownikach wyznaczonych do udzielenia pierwszej pomocy⁶⁷ (wyjątek stanowi 1 jednostka budżetowa⁶⁸). Ponadto w ocenie wszystkich respondentów udostępniono pracownikom, do stałego korzystania, aktualne instrukcje bezpieczeństwa i higieny pracy.⁶⁹ Oceny większości respondentów potwierdziły również, że służba bhp w jednostkach została utworzona w sposób prawidłowy w rozumieniu art. 237¹¹ ustawy Kodeks pracy.⁷⁰ Wyłącznie w przypadku 3 jednostek (1 jednostka budżetowa, 2 WIK) oceny nie potwierdziły, że służba bhp w została utworzona w sposób prawidłowy.⁷¹

1.4. INFORMACJA I KOMUNIKACJA.

Zgodnie ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych system komunikacji powinien umożliwiać przepływ potrzebnych informacji wewnątrz jednostki, zarówno w kierunku pionowym jak i poziomym. Efektywny system komunikacji powinien zapewnić nie tylko przepływ informacji, ale także ich właściwe zrozumienie przez odbiorców. *Kwestionariusz oceny spełnienia wymagań kontroli zarządczej za 2024 rok* zawierał 6 pytań w obszarze *standardu informacji i komunikacji*. Pytania dotyczyły przekazywania bieżącej informacji oraz kanałów komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej.⁷²

Zestawienie wyników oceny standardu informacja i komunikacja przez zarządzających jednostkami organizacyjnymi WK-P, zostało przedstawione na Wykresie nr 4. Natomiast zestawienie porównawcze wyników oceny respondentów poszczególnych jednostek organizacyjnych WK-P zostało przedstawione w Tabeli nr 4.

⁶⁴ pyt.1.1: oceny negatywne – Jednostki budżetowe (19%), SPZOZ (29%), WIK (47%), WORD (33%).

⁶⁵ pyt.14 i 16: 100% ocen pozytywnych.

⁶⁶ pyt.17.1 i 17.3: 100% ocen pozytywnych.

⁶⁷ pyt.17.2: 98,3% ocen pozytywnych.

⁶⁸ pyt.17.2: oceny negatywne – Jednostki budżetowe (4%).

⁶⁹ pyt.18: 100% ocen pozytywnych.

⁷⁰ pyt.15: 94,9% ocen pozytywnych.

⁷¹ pyt.15: oceny negatywne – Jednostki budżetowe (4%) i WIK (13%).

⁷² Pytania w obszarze standardu kontroli zarządczej „Informacja i komunikacja”:

1. Czy system wymiany informacji w jednostce jest skuteczny tzn. zapewnia przekazywanie informacji w czasie umożliwiającym terminową i poprawną realizację zadań?
2. Czy dane jednostki na stronie bip.gov.pl były aktualne lub zostały zaktualizowane?
3. Czy strona WWW jednostki oraz BIP spełniały wymogi dla osób niedowidzących?
4. Czy procedury realizacji zadań zostały upublicznione na stronie jednostki?
5. Czy w jednostce funkcjonowała aktualna procedura udzielania informacji, w tym informacji zawierających dane osobowe?
6. Czy w jednostce zostały określone zasady informacji z podmiotami zewnętrznymi?

Wykres Nr 4. Ocena spełnienia wymagań kontroli zarządczej w zakresie standardu informacja i komunikacja.

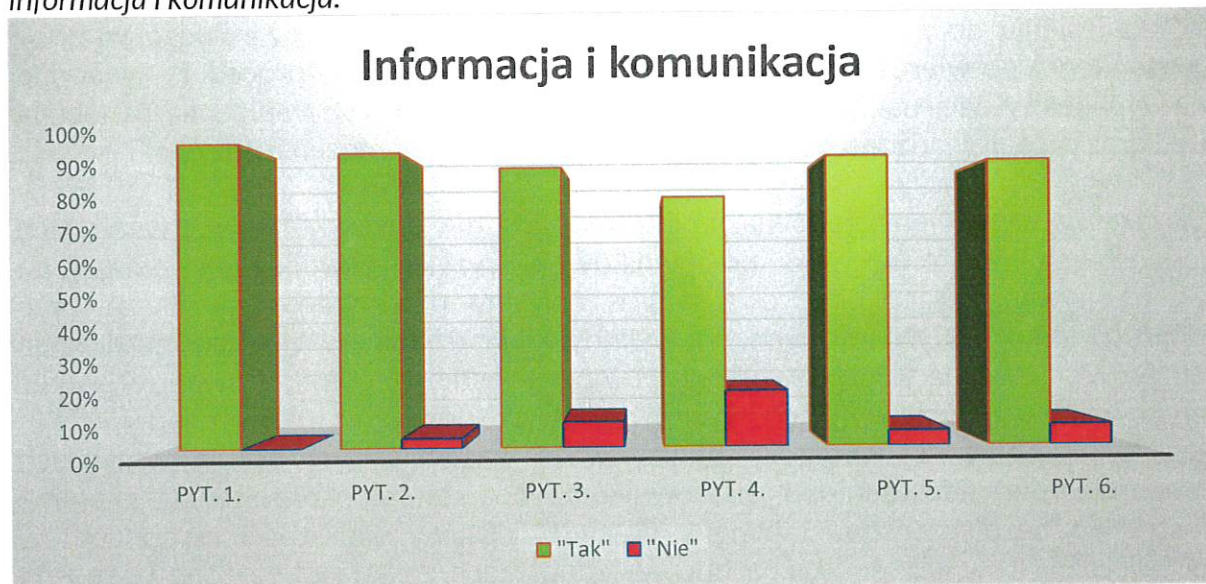


Tabela Nr 4. Zestawienie porównawcze ocen spełnienia wymagań kontroli zarządczej w zakresie standardu informacja i komunikacja.

Pytania	Jednostki budżetowe		SPZOZ		WIK		WORD		RAZEM	
	kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi	
	Tak	Nie	Tak	Nie	Tak	Nie	Tak	Nie	Tak	Nie
pyt. 1	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 2	96%	4%	100%	0%	94%	6%	100%	0%	97%	3%
pyt. 3	96%	4%	86%	14%	94%	6%	67%	33%	92%	8%
pyt. 4	85%	15%	93%	7%	76%	24%	33%	67%	82%	18%
pyt. 5	100%	0%	93%	7%	94%	6%	67%	33%	95%	5%
pyt. 6	100%	0%	93%	7%	88%	13%	67%	33%	93%	7%
Udział%	96%	4%	94%	6%	91%	9%	72%	28%	93%	7%

Wyniki kwestionariuszy oceny spełnienia wymagań kontroli zarządczej za 2024 rok wskazują, że zarządzający jednostkami organizacyjnymi WK-P, co do zasady, pozytywnie ocenili funkcjonowanie informacji i komunikacji w jednostkach. W niniejszym obszarze udzielono **93% ocen pozytywnych**, 7% ocen negatywnych. **Analiza wyników kwestionariuszy oceny poszczególnych elementów standardu informacja i komunikacja wskazuje, że:**

- **komunikacja wewnętrzna, bieżąca informacja** w jednostkach zapewniała osobom zarządzającym i pracownikom, w odpowiedniej formie i czasie, właściwe oraz rzetelne informacje potrzebne do realizacji zadań. W ocenie wszystkich respondentów system wymiany informacji w jednostkach zapewniał przekazywanie informacji w czasie umożliwiającym terminową i poprawną realizację zadań.⁷³ W ocenie większości respondentów w jednostkach funkcjonowała aktualna procedura

⁷³ pyt.1: 100% ocen pozytywnych.

udzielania informacji, w tym informacji zawierających dane osobowe ⁷⁴ (wyjątek stanowią 1 SPZOZ, 1 WIK, 1 WORD⁷⁵);

- **komunikacja zewnętrzna** w jednostkach zapewniała, co do zasady, efektywny system wymiany informacji z podmiotami zewnętrznymi. Niemniej jednak w ocenie respondentów nie we wszystkich jednostkach zostały określone zasady informacji z podmiotami zewnętrznymi. ⁷⁶ W czterech jednostkach (1 SPZOZ, 2 WIK-ach, 1 WORD) nie zostały określone zasady informacji z podmiotami zewnętrznymi. ⁷⁷ W ocenie większości respondentów dane jednostki na stronie bip.gov.pl były aktualne lub zostały zaktualizowane ⁷⁸ (wyjątek stanowią 1 jednostka budżetowa, 1 WIK⁷⁹). Niemniej jednak w ocenie respondentów nie we wszystkich jednostkach strona WWW jednostki oraz BIP spełniały wymogi dla osób niedowidzących⁸⁰ oraz procedury realizacji zadań zostały upublicznione na stronie jednostki. ⁸¹ W pięciu jednostkach (1 jednostka budżetowa, 2 SPZOZ-ach, 1 WIK, 1 WORD) strona WWW jednostki oraz BIP nie spełniały wymogów dla osób niedowidzących,⁸² a w 11 jednostkach (4 jednostki budżetowe, 1 SPZOZ, 4 WIK-ach, 2 WORD-ach) procedury realizacji zadań nie zostały upublicznione na stronie jednostki. ⁸³

1.5. MONITOROWANIE I OCENA.

Zgodnie ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych system kontroli zarządczej powinien podlegać bieżącemu monitorowaniu i ocenie. *Kwestionariusz oceny spełnienia wymagań kontroli zarządczej za 2024 rok* zawierał 6 pytań w obszarze *standardu monitorowanie i ocena*. Pytania dotyczyły monitorowania systemu kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego. ⁸⁴

Zestawienie porównawcze wyników oceny *standardu monitorowanie i ocena* przez zarządzających jednostkami organizacyjnymi WK-P, zostało przedstawione w Tabeli nr 5.

⁷⁴ pyt.5: 94,9% ocen pozytywnych.

⁷⁵ pyt.5: oceny negatywne – SPZOZ (7%), WIK (6%), WORD (33%).

⁷⁶ pyt.6: 93,2% ocen pozytywnych.

⁷⁷ pyt.6: oceny negatywne – SPZOZ (7%), WIK (13%), WORD (33%).

⁷⁸ pyt.2: 96,7% ocen pozytywnych.

⁷⁹ pyt.2: oceny negatywne – Jednostki budżetowe (4%), WIK (6%).

⁸⁰ pyt.3: 91,5% ocen pozytywnych.

⁸¹ pyt.4: 81,7% ocen pozytywnych.

⁸² pyt.3: oceny negatywne – Jednostki budżetowe (4%), SPZOZ (14%), WIK (6%), WORD (33%).

⁸³ pyt.4: oceny negatywne – Jednostki budżetowe (15%), SPZOZ (7%), WIK (24%), WORD (67%).

⁸⁴ Pytania w obszarze standardu kontroli zarządczej „Monitorowanie i ocena”:

1. Czy w jednostce przeprowadzono wewnętrzną analizę funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w formie udokumentowanej samooceny?
2. Czy w samoocenie kontroli zarządczej brały udział wszystkie grupy pracowników?
3. Czy w jednostce zatrudniono audytora wewnętrznego spełniającego wymagania wynikające z art. 286 ustawy o finansach publicznych?
4. Czy w jednostce zlecono wykonanie audytu wewnętrznego usługodawcy o którym mowa w art. 279 ustawy o finansach publicznych?
5. Czy w jednostce wdrożono System Zarządzania Jakością ISO?
6. Czy system kontroli zarządczej był doskonalony w wyniku:
 - audytu wewnętrznego (własnego i/lub Urzędu Marszałkowskiego)
 - kontroli zewnętrznych (np. NIK, RIO)
 - kontroli prowadzonych przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego
 - samooceny kontroli zarządczej
 - inicjatywy kadry zarządzającej
 - inicjatywy kadry pracowników

Tabela Nr 5. Zestawienie porównawcze ocen spełnienia wymagań kontroli zarządczej w zakresie standardu monitorowanie i ocena.

Pytania	Jednostki budżetowe		SPZOZ		Woj. Instytucje Kultury		Woj. Ośrodki Ruchu		RAZEM	
	kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi	
	Tak	Nie	Tak	Nie	Tak	Nie	Tak	Nie	Tak	Nie
pyt. 1	96%	4%	93%	7%	94%	6%	100%	0%	95%	5%
pyt. 2	69%	31%	57%	43%	53%	47%	67%	33%	62%	38%
pyt. 3	12%	88%	21%	79%	6%	94%	0%	100%	12%	88%
pyt. 4	8%	92%	14%	86%	7%	93%	33%	67%	11%	89%
pyt. 5	4%	96%	64%	36%	13%	88%	100%	0%	25%	75%
pyt. 6.1	58%	42%	57%	43%	56%	44%	100%	0%	59%	41%
pyt. 6.2	19%	81%	29%	71%	25%	75%	33%	67%	24%	76%
pyt. 6.3	46%	54%	43%	57%	63%	38%	67%	33%	51%	49%
pyt. 6.4	81%	19%	93%	7%	81%	19%	67%	33%	83%	17%
pyt. 6.5	77%	23%	86%	14%	75%	25%	67%	33%	78%	22%
pyt. 6.6	50%	50%	69%	31%	50%	50%	33%	67%	53%	47%
Udział%	47%	53%	57%	43%	48%	52%	61%	39%	50%	50%

Analiza wyników kwestionariuszy oceny poszczególnych elementów standardu monitorowanie i ocena wskazuje, że:

- **monitorowanie systemu kontroli zarządczej** w jednostkach w okresie sprawozdawczym było dokonywane. Z ocen respondentów wynika, że system kontroli zarządczej był doskonalony w wyniku:
 - audytu wewnętrznego (własnego i/lub Urzędu Marszałkowskiego) w 35 jednostkach (15 jednostek budżetowych, 8 SPZOZ, 9 WIK, 3 WORD),
 - kontroli zewnętrznych (np. NIK, RIO) w 14 jednostkach (5 jednostek budżetowych, 4 SPZOZ, 4 WIK, 1 WORD),
 - kontroli prowadzonych przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego w 30 jednostkach (12 jednostek budżetowych, 6 SPZOZ, 10 WIK, 2 WORD),
 - samooceny kontroli zarządczej w 49 jednostkach (21 jednostek budżetowych, 13 SPZOZ, 13 WIK, 2 WORD),
 - inicjatywy kadry zarządzającej w 46 jednostkach (20 jednostek budżetowych, 12 SPZOZ, 12 WIK, 2 WORD),
 - inicjatywy kadry pracowników w 31 jednostkach (13 jednostek budżetowych, 9 SPZOZ, 8 WIK, 1 WORD).

W odniesieniu do monitorowania i doskonalenia systemu kontroli zarządczej należy nadmienić, że w 15 jednostkach (1 jednostka budżetowa, 9 SPZOZ, 2 WIK, 3 WORD) wdrożono System Zarządzania Jakością ISO.

- **samoocena systemu kontroli zarządczej** w jednostkach w okresie sprawozdawczym była dokonywana. W **57 jednostkach** przeprowadzono wewnętrzną analizę funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w formie udokumentowanej samooceny (udzielono **95% ocen pozytywnych**, 5% ocen negatywnych). Niniejsza analiza nie została przeprowadzona wyłącznie w 3 jednostkach (1 jednostka budżetowa, 1 SPZOZ, 1 WIK).⁸⁵ Niemniej jednak zaznaczyć należy, że z ocen

⁸⁵ pyt.1: oceny negatywne – Jednostki budżetowe (4%), SPZOZ (7%), WIK (6%).

respondentów wynika, że w **23 jednostkach** (8 jednostek budżetowych, 6 SPZOZ, 8 WIK, 1 WORD) w samoocenie kontroli zarządczej nie brały udziału wszystkie grupy pracowników;

- **audyt wewnętrzny** ma wpływ na proces usprawniania systemu kontroli zarządczej jednostek. Z ocen respondentów wynika, że w 7 jednostkach (3 jednostki budżetowe, 3 SPZOZ, 1 WIK) zatrudniono audytora wewnętrznego spełniającego wymagania wynikające z art. 286 ustawy o finansach publicznych.

Z ocen respondentów wynika, również, że w 6 jednostkach (2 jednostki budżetowe, 2 SPZOZ, 1 WIK, 1 WORD) zlecono wykonanie audytu wewnętrznego usługodawcy o którym mowa w art. 279 ustawy o finansach publicznych;

- **uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej** w jednostkach następuje poprzez coroczne potwierdzenie uzyskania powyższego zapewnienia w formie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok. Wyniki wskazały, że w ocenie 54 kierowników jednostek organizacyjnych WK-P, co stanowi 90% podmiotów kontrola zarządcza funkcjonowała w stopniu wystarczającym. W ocenie 6 kierowników jednostek organizacyjnych WK-P, co stanowi 10% podmiotów kontrola zarządcza funkcjonowała w stopniu ograniczonym.⁸⁶

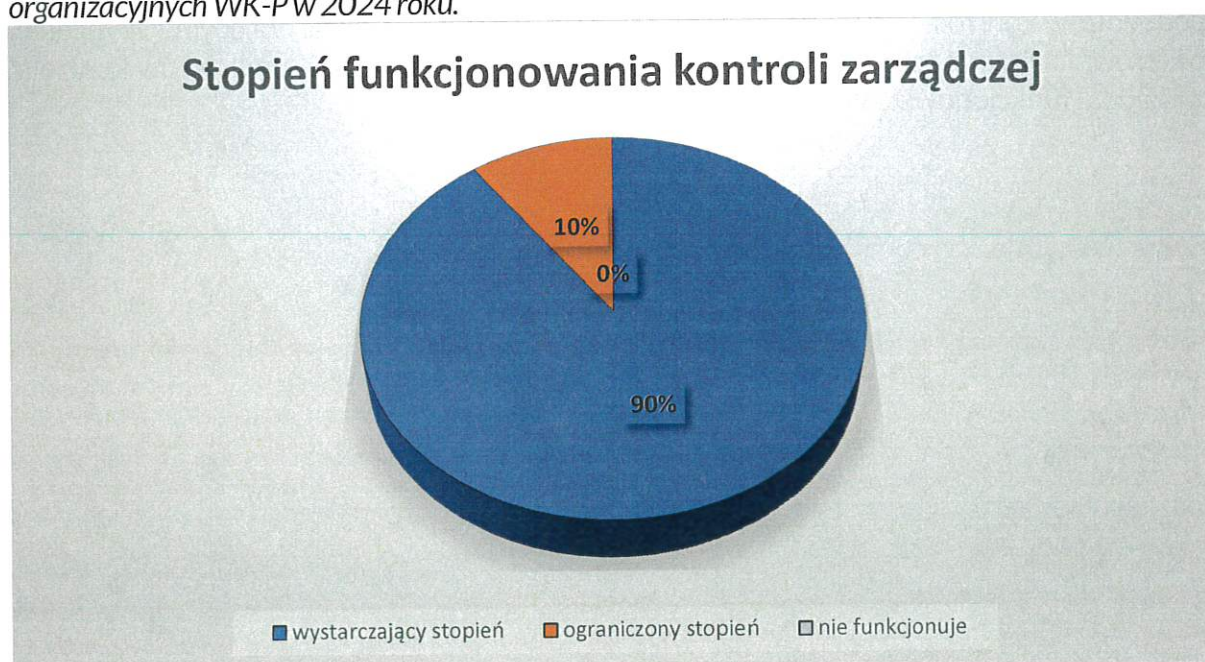
⁸⁶ Zarząd Dróg Wojewódzkich w Bydgoszczy; Wojewódzka Przychodnia Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy; Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy we Włocławku; Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych im. dr. J. Bednarza w Świeciu; Muzeum Ziemi Kujawskiej i Dobrzyńskiej we Włocławku; Wojewódzka Biblioteka Publiczna - Książnica Kopernikańska w Toruniu.

2. WYNIKI OŚWIADCZEŃ O STANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO ZA 2024 ROK.

Dyrektorzy 60 jednostek organizacyjnych WK-P odpowiedzialni za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej⁸⁷, oświadczyli, że w kierowanych przez nich jednostkach w 2024 roku funkcjonowała kontrola zarządcza.

W ocenie 54 jednostek organizacyjnych WK-P, co stanowi 90% podmiotów, kontrola zarządcza funkcjonowała w stopniu wystarczającym. W ocenie 6 jednostek organizacyjnych WK-P, co stanowi 10% podmiotów, kontrola zarządcza funkcjonowała w stopniu ograniczonym.⁸⁸ Udziałowa struktura stopnia funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych WK-P w 2024 roku została przedstawiona na Wykresie nr 5.

Wykres Nr 5. Udziałowa struktura stopnia funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych WK-P w 2024 roku.



Oświadczenia na temat systemu kontroli zarządczej zostały opracowane na podstawie informacji pochodzących z:

- monitoringu realizacji celów i zadań (wg 55 jednostek organizacyjnych, co stanowi 92% podmiotów),
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (wg 54 jednostek organizacyjnych, co stanowi 90% podmiotów),
- procesu zarządzania ryzykiem (wg 56 jednostek organizacyjnych, co stanowi 93% podmiotów),

⁸⁷ 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.

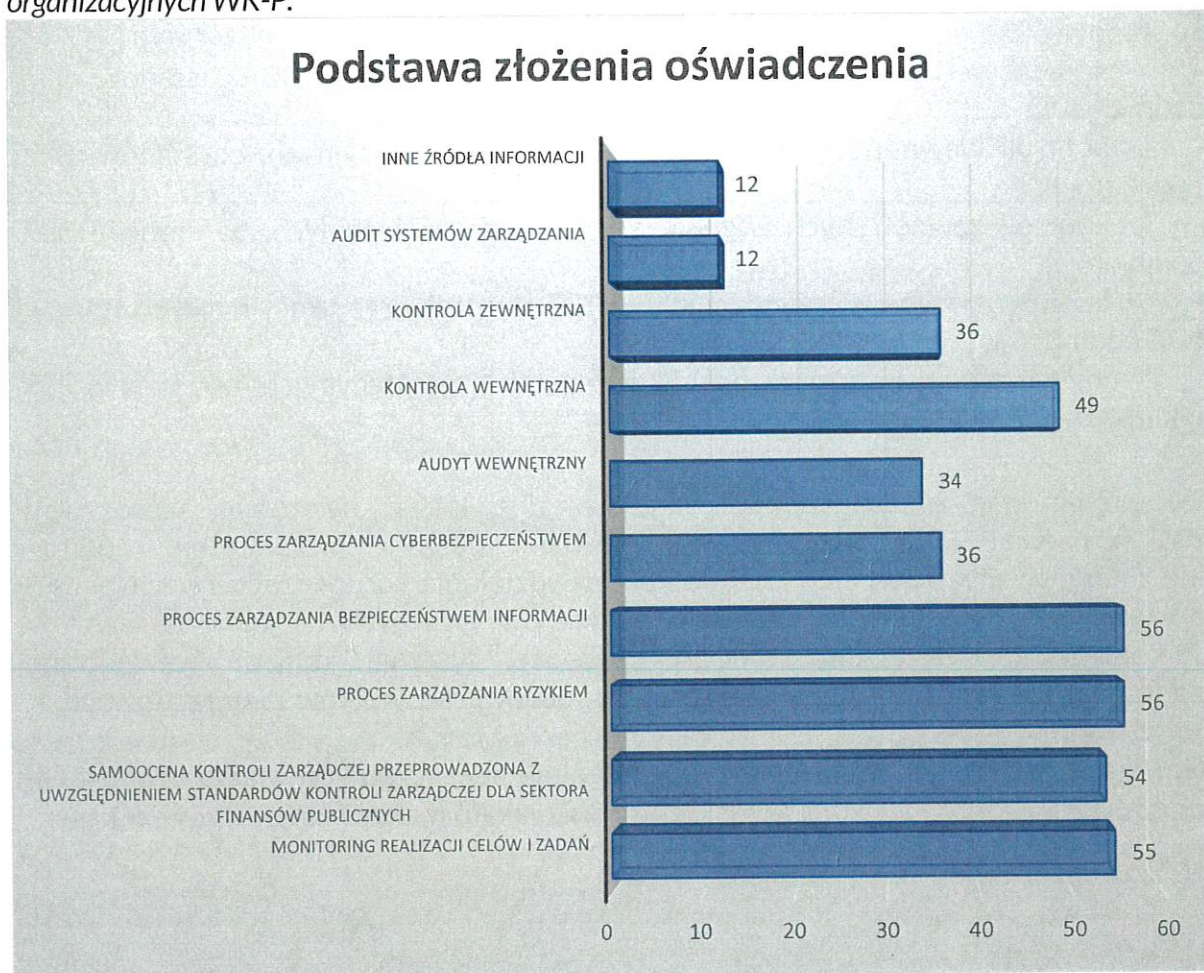
⁸⁸ Zarząd Dróg Wojewódzkich w Bydgoszczy; Wojewódzka Przychodnia Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy; Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy we Włocławku; Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych im. dr. J. Bednarza w Świeciu; Muzeum Ziemi Kujawskiej i Dobrzyńskiej we Włocławku; Wojewódzka Biblioteka Publiczna - Książnica Kopernikańska w Toruniu.

- procesu zarządzania bezpieczeństwem informacji (wg 56 jednostek organizacyjnych, co stanowi 93% podmiotów),
- procesu zarządzania cyberbezpieczeństwem (wg 36 jednostek organizacyjnych, co stanowi 60% podmiotów),
- audytu wewnętrznego (wg 34 jednostek organizacyjnych, co stanowi 57% podmiotów),
- kontroli wewnętrznych (wg 49 jednostek organizacyjnych, co stanowi 82% podmiotów),
- kontroli zewnętrznych (wg 36 jednostek organizacyjnych, co stanowi 60% podmiotów),
- auditów systemów zarządzania (wg 12 jednostek organizacyjnych, co stanowi 20% podmiotów),
- innych źródeł informacji (wg 12 jednostek organizacyjnych, co stanowi 20% podmiotów).

W pozycji *inne źródła* jednostki organizacyjne WK-P najczęściej wskazywały na posiadanie SZJ zgodnego z normami ISO i prowadzenie auditów lub zintegrowanego Systemu ISO oraz przeciwdziałania korupcji, obserwacji, analizy dokumentacji, sprawozdań kierowników działów, głównych księgowych, raportów z kontroli zarządczej, monitoringu zgodności systemu kontroli wewnętrznej ze standardami kontroli zarządczej oraz samooceny pracowników samorządowych.

Na Wykresie nr 6 przedstawiono z wyszczególnieniem liczbowych wskazań podstawy złożenia oświadczenia. Żadne ze wskazań nie uzyskało maksymalnej liczby - 60.

Wykres Nr 6. Udziałowa struktura źródła informacji stanowiącego podstawę złożenia oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2024 rok przez dyrektorów jednostek organizacyjnych WK-P.



W 2024 roku jednostki organizacyjne WK-P podjęły działania o charakterze doskonalącym, naprawczym i zaradczym, tj.:

- 36 jednostki organizacyjne, co stanowi 60% podmiotów podjęły działania doskonalące, stanowiące własną inicjatywę bieżącą lub zaplanowaną,
- 20 jednostek organizacyjnych, co stanowi 33% podmiotów podjęło działania naprawcze, wskazane przez kontrole wewnętrzne/zewnętrzne,
- 15 jednostek organizacyjnych, co stanowi 25% podmiotów podjęło działania zaradcze, stanowiące efekt wystąpienia ryzyka.

ROZDZIAŁ III

PODSUMOWANIE

Wyniki oceny kontroli zarządczej za 2024 rok przeprowadzonej w kontekście ustanowionej przez Zarządu WK-P regulacji⁸⁹, stanowią przesłankę do wnioskowania, że w ocenie kadry zarządzającej jednostkami organizacyjnymi WK-P, system kontroli zarządczej funkcjonuje. W Tabeli nr 6 przedstawiono poziom zgodności poszczególnych elementów kontroli zarządczej ze standardami.

Tabela Nr 6. Poziom oceny zgodności funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych WK-P.

Standardy odpowiadające elementom kontroli zarządczej	Poziom oceny zgodności ze standardami	Poziom oceny zgodności ze standardami wg podziału grup jednostek organizacyjnych WK-P	
		min	max
Środowisko wewnętrzne	92%	90%	93%
Cele i zarządzanie ryzykiem	98%	93%	98%
Mechanizmy kontroli	98%	96%	99%
Informacja i Komunikacja	93%	72%	96%
Monitorowanie i ocena	95%	93%	100%

Podsumowując wyniki oceny kontroli zarządczej na II poziomie zaznaczyć należy, że kierownicy jednostek organizacyjnych WK-P odpowiedzialni za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej⁹⁰ złożyli oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2024 rok. Wyniki wskazały, że w ocenie 54 kierowników jednostek organizacyjnych WK-P, co stanowi 90% podmiotów kontrola zarządcza funkcjonowała w stopniu wystarczającym. W ocenie 6 kierowników jednostek organizacyjnych WK-P, co stanowi 10% podmiotów kontrola zarządcza funkcjonowała w stopniu ograniczonym.⁹¹

Ponadto z ocen kierowników jednostek organizacyjnych WK-P, wynika, że w 2024 roku jednostki organizacyjne WK-P podjęły działania o charakterze:

- doskonalącym, stanowiące własną inicjatywę bieżącą lub zaplanowaną,
- naprawcze, wskazane przez kontrole wewnętrzne/zewnętrzne,
- zaradcze, stanowiące efekt wystąpienia ryzyka.

W Tabeli nr 7 przedstawiono rodzaj podjętych działań przez jednostki organizacyjne WK-P w ramach kontroli zarządczej.

⁸⁹ uchwała Nr 46/2152/25 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 17 marca 2025 roku w sprawie zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej w Województwie Kujawsko-Pomorskim, jako jednostce samorządu terytorialnego.

⁹⁰ 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.

⁹¹ Zarząd Dróg Wojewódzkich w Bydgoszczy; Wojewódzka Przychodnia Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy; Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy we Włocławku; Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych im. dr. J. Bednarza w Świeciu; Muzeum Ziemi Kujawskiej i Dobrzyńskiej we Włocławku; Wojewódzka Biblioteka Publiczna - Książnica Kopernikańska w Toruniu.

Tabela Nr 7. Poziom podjętych działań w ramach kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych WK-P.

Rodzaj działań	Liczba jednostek organizacyjnych WK-P	% jednostek organizacyjnych WK-P
Doskonalące	36	60%
Naprawcze	20	33%
Zaradcze	15	25%

Analizę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i przekazano:

1. Sekretarzowi Województwa Kujawsko-Pomorskiego, celem przedłożenia Marszałkowi Województwa Kujawsko-Pomorskiego i/lub przedstawienia na posiedzeniu Zarządu Województwa.
2. Włączono do dokumentacji.

Sporządziła:

Magdalena Okulewicz

Audytor wewnętrzny

 Magdalena Okulewicz

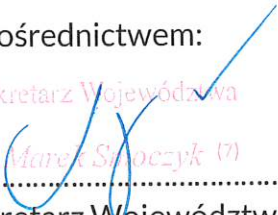
Przekazuję do akceptacji

Marszałka

Województwa

Za pośrednictwem:

Sekretarz Województwa


 Marek Szpoczyk (7)

.....
 Sekretarz Województwa