

UZASADNIENIE

1. Przedmiot regulacji:

Uchwała Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego w sprawie zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej w Województwie Kujawsko-Pomorskim, jako jednostce samorządu terytorialnego.

2. Omówienie podstawy prawnej:

Zgodnie z art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy o samorządzie województwa do zadań zarządu województwa należy w szczególności kierowanie, koordynowanie i kontrolowanie działalności wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych, w tym zatrudnianie i zwalnianie kierowników wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych.

Zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy o samorządzie województwa zarząd województwa wykonuje zadania województwa przy pomocy urzędu marszałkowskiego i wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych lub wojewódzkich osób prawnych.

Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego. Stosownie do zapisów standardów kontroli zarządczej, w myśl przepisów art. 69 ust. 1 ustawy, kontrola zarządcza w sektorze finansów publicznych powinna funkcjonować na dwóch poziomach. Podstawowym poziomem funkcjonowania kontroli zarządczej w całym sektorze finansów publicznych jest jednostka sektora finansów publicznych (I poziom kontroli zarządczej). Za funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostce odpowiedzialny jest jej kierownik. Ponadto, w ramach administracji rządowej i samorządowej powinna funkcjonować kontrola zarządcza odpowiednio na poziomie działu administracji rządowej, a także jednostki samorządu terytorialnego (II poziom kontroli zarządczej). Za funkcjonowanie kontroli zarządczej na tym poziomie odpowiada odpowiednio minister kierujący danym działem administracji rządowej oraz wójt (burmistrz, prezydent miasta), starosta albo marszałek województwa w przypadku samorządu terytorialnego.

Zgodnie z § 86 ust. 1 pkt 6 Statutu województwa do zadań zarządu województwa należy w szczególności kierowanie, koordynowanie i kontrolowanie działalności wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych, w tym zatrudnianie i zwalnianie kierowników wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych.

Zgodnie z § 90 Statutu województwa – Zarząd wykonuje swoje zadania przy pomocy Urzędu Marszałkowskiego, wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych lub wojewódzkich osób prawnych.

3. Konsultacje wymagane przepisami prawa (łącznie z przepisami wewnętrznymi):

Uchwała nie wymaga konsultacji.

4. Uzasadnienie merytoryczne:

Dotychczas obowiązująca 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, z powodu zmiany struktury organizacyjnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu utraciła status aktualności. Usunięcie kolejno ze struktury Urzędu, Departamentu Audytu i Kontroli Zarządczej i Departamentu Audytu i Kontroli oraz utworzenie Wydziału Audytu Wewnętrznego i włączenie Wydziału Kontroli do Departamentu Obsługi Zarządu, Spraw Pracowniczych i Kontroli, wymaga wprowadzenia formalnych zmian zapisów. Ponadto, wyniki zadania audytowego realizowanego w zakresie *Opracowania i wykonanie planów finansowych jednostek budżetowych i UM WK-P w Toruniu*, wskazały potrzebę doskonalenia procesu wyznaczania celów i analizy ryzyka w Województwie

jako jst. Jednocześnie na przestrzeni lat, na podstawie prowadzonej samooceny kontroli zarządczej wywieść można, że kierownictwo jednostek zgłasza czasami potrzebę doskonalenia zarządzania ryzykiem w jednostkach. W związku z niniejszym zapisy powyżej przytoczonej uchwały zostały poszerzone o zapisy ogólne dotyczące systemu kontroli zarządczej w Województwie i doprecyzowane o elementy związane z wyznaczaniem celów i zarządzania ryzykiem. Zmieniono także załącznik nr 2 do uchwały. Zmiany załącznika nr 2 miały na celu zapewnienie Marszałkowi Województwa Kujawsko-Pomorskiego informacji na temat wypełnienia przez dyrektorów jednostek organizacyjnych podstawowych wymogów prawnych w obszarze zarządzania, w tym wypełnienia przez dyrektorów kluczowych delegacji prawnych w zakresie bezpieczeństwa informacji i bhp.

Załącznik nr 2 powinien zawierać ocenę systemu kontroli zarządczej przeprowadzoną przez dyrektora jednostki w formule samooceny. Ocena systemu kontroli zarządczej przeprowadzona przez dyrektorów jednostek organizacyjnych Województwa Kujawsko-Pomorskiego powinna korespondować z wynikami samooceny kontroli zarządczej wykonanej przez pracowników w danej jednostce.

5. Ocena skutków regulacji:

Wprowadzenie regulacji będzie bardziej miarodajnym mechanizmem kontrolnym, niż dotychczas stosowany, potwierdzającym stopień adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w Województwie – jednostce samorządu terytorialnego.