

Toruń, dnia 12 czerwca 2025 roku

AW.170.1.2025

Zatwierdzam:

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA



Piotr Gajdecki
Marszałek Województwa

ANALIZA
WYNIKÓW KWESTIONARIUSZY SAMOOCENY KONTROLI ZARZĄDCZEJ

W URZĘDZIE MARSZAŁKOWSKIM WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO W TORUNIU
ZA 2024 ROK

SPIS TREŚCI

ROZDZIAŁ I

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

ROZDZIAŁ II

SAMOOCENA KONTROLI ZARZĄDCZEJ W URZĘDZIE MARSZAŁKOWSKIM WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO W TORUNIU ZA 2024 ROK	4
1. WYNIKI KWESTIONARIUSZA SAMOOCENY KONTROLI ZARZĄDCZEJ W URZĘDZIE MARSZAŁKOWSKIM WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO W TORUNIU ZA 2024 ROK	4
1.1. ŚRODOWISKO WEWNĘTRZNE	4
1.2. CELE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM	7
1.3. MECHANIZMY KONTROLI	10
1.4. INFORMACJA I KOMUNIKACJA	12
1.5. MONITOROWANIE I OCENA	15

ROZDZIAŁ III

PODSUMOWANIE	17
--------------------	----

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).

Marszałek Województwa w celu zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej w UM WK-P, wydał Zarządzenie Nr 101/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku.⁵ W myśl § 1 niniejszego zarządzenia kontrolę zarządczą w UM WK-P stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji wyznaczonych celów i realizacji zadań, służących spełnieniu misji UM WK-P zawartej w Polityce Jakości UM WK-P. Zgodnie z treścią § 11 wskazanego zarządzenia Marszałek Województwa uzyskuje informacje na temat funkcjonowania kontroli zarządczej, m.in. poprzez:

- monitoring osiągnięcia celów i realizacji zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
- procesu zarządzania ryzykiem,
- sprawozdań, raportów finansowych, audytu wewnętrznego, kontroli wewnętrznych i zewnętrznych, audytów certyfikowanych systemów zarządzania.

Samoocena kontroli zarządczej za 2024 rok w UM WK-P przeprowadzona została w kontekście ustanowionej przez Marszałka Województwa⁶ regulacji.

Wypełniając dyspozycję wynikającą z ww. regulacji, kadra zarządzająca UM WK-P przekazała kwestionariusze samooceny kontroli zarządczej za 2024 rok.

¹ skrót: standardy

²skrót: jst

³ skrót: UM WK-P

⁴ skrót: wk-p

⁵ w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu.

⁶ Zarządzenie Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego Nr 101/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu.

ROZDZIAŁ II

SAMOOCENA KONTROLI ZARZĄDCZEJ W URZĘDZIE MARSZAŁKOWSKIM WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO W TORUNIU ZA 2024 ROK.

1. WYNIKI KWESTIONARIUSZA SAMOOCENY KONTROLI ZARZĄDCZEJ W URZĘDZIE MARSZAŁKOWSKIM WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO W TORUNIU ZA 2024 ROK.

Wypełniając dyspozycję wynikającą z § 11 zarządzenia nr 101/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku w UM WK-P przeprowadzono samoocenę kontroli zarządczej w sposób udokumentowany przy pomocy kwestionariuszy samooceny kontroli zarządczej i dokonano ich analizy. Podmiotowy zakres samooceny dotyczył działalności wszystkich komórek organizacyjnych UM WK-P. W procesie samooceny brali udział dyrektorzy departamentów⁷, ich zastępcy, a także naczelnicy wydziałów.

Kwestionariusze samooceny spełnienia wymagań kontroli zarządczej za 2024 rok złożyło 66 respondentów, w tym:

- dwudziestu trzech dyrektorów departamentów UM WK-P⁸;
- dziewiętnastu zastępców dyrektorów departamentów UM WK-P⁹;
- dwudziestu czterech naczelników departamentów UM WK-P.¹⁰

Zakres samooceny 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 23.¹¹

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 samooceny spełnienia wymagań kontroli zarządczej za 2024 rok* zawierał 11 pytań w obszarze *standardu środowiska wewnętrznego*. Pytania dotyczyły przestrzegania wartości etycznych, kompetencji zawodowych, struktury organizacyjnej oraz

⁷ w tym zarządzający komórkami organizacyjnymi UM WK-P niewchodzącymi w skład departamentów.

⁸ Kancelaria Sejmiku, Departament Finansów, Departament Organizacyjny, Departament Cyfryzacji, Departament Edukacji, Departament Koordynacji Projektów Unijnych i Inwestycji, Departament Kultury i Dziedzictwa Narodowego, Departament Planowania Rozwoju i Współpracy Regionalnej, Departament Promocji, Departament Rolnictwa i Geodezji, Departament Rozwoju Gospodarczego, Departament Rozwoju Obszarów Wiejskich, Departament Sportu i Turystyki, Departament Spraw Społecznych, Departament Środowiska, Departament Transportu, Departament Współpracy Zagranicznej, Departament Zamówień Publicznych i Nadzoru Właścieli, Departament Zarządzania Funduszami Europejskimi dla Kujaw i Pomorza, Wydział Audytu Wewnętrznego, Wydział Certyfikacji Funduszy Europejskich dla Kujaw i Pomorza, Wydział Koordynacji RLKS, Biuro Radców Prawnych.

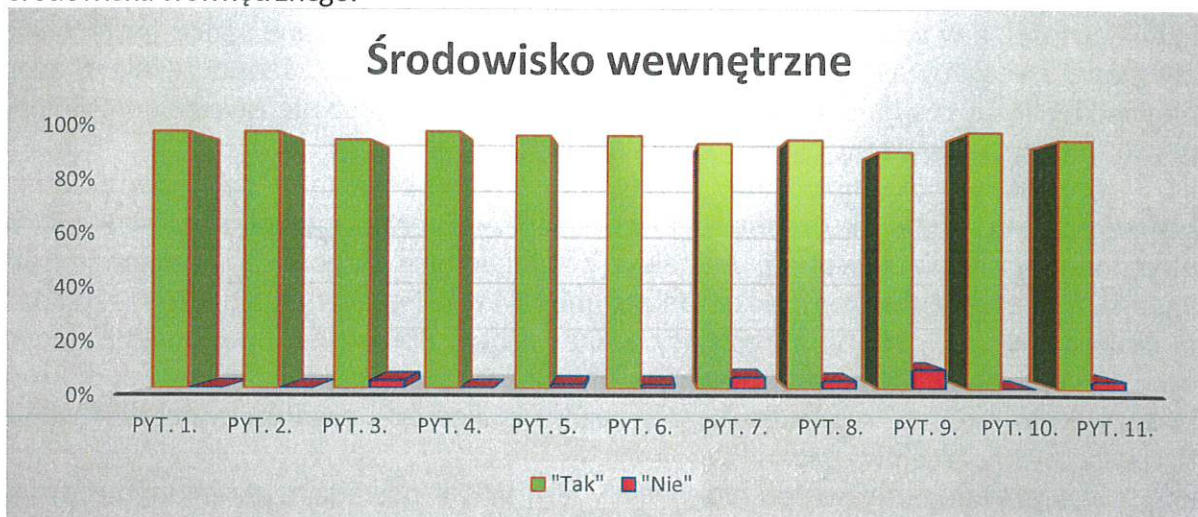
⁹ Gabinet Marszałka (1), Departament Finansów (1), Departament Organizacyjny (1), Departament Edukacji (2), Departament Infrastruktury Drogowej (1), Departament Kultury i Dziedzictwa Narodowego (1), Departament Promocji (1), Departament Rolnictwa i Geodezji (1), Departament Rozwoju Gospodarczego (1), Departament Rozwoju Obszarów Wiejskich (2), Departament Sportu i Turystyki (1), Departament Środowiska (1), Departament Wdrażania Funduszy Europejskich dla Kujaw i Pomorza (3), Departament Zarządzania Funduszami Europejskimi dla Kujaw i Pomorza (1), Departament Zdrowia (1).

¹⁰ Departament Obsługi Zarządu, Spraw Pracowniczych i Kontroli (3), Departament Organizacyjny (2), Departament Infrastruktury Drogowej (1), Departament Kultury i Dziedzictwa Narodowego (1), Departament Planowania Rozwoju i Współpracy Regionalnej (1), Departament Rolnictwa i Geodezji (1), Departament Sportu i Turystyki (1), Departament Spraw Społecznych (2), Departament Wdrażania Funduszy Europejskich dla Kujaw i Pomorza (5), Departament Współpracy Zagranicznej (1), Departament Zamówień Publicznych i Nadzoru Właścieli (3), Departament Zarządzania Funduszami Europejskimi dla Kujaw i Pomorza (2), Departament Zdrowia (1).

¹¹ Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

delegowania uprawnień i zadań do realizacji.¹² Zestawienie wyników oceny środowiska wewnętrznego przez zarządzających komórkami UM WK-P, zostało przedstawione na Wykresie nr 1.

Wykres Nr 1. Ocena spełnienia wymagań kontroli zarządczej w zakresie standardu środowiska wewnętrznego.



Wyniki kwestionariuszy samooceny wskazują, że w niniejszym obszarze udzielono **97,8% ocen pozytywnych**, 2,2% ocen negatywnych. **Szczegółowa analiza wyników kwestionariuszy samooceny poszczególnych elementów standardu środowiska wewnętrznego wskazuje, że w zakresie:**

- **przestrzegania wartości etycznych** pracownicy UM WK-P są świadomi wartości etycznych przyjętych w Urzędzie, które przestrzegają przy wykonywaniu powierzonych im zadań. Pracownicy zostali zapoznani z funkcjonującym UM WK-P Kodeksem Etyki.¹³ Dodatkowo można przyjąć, że w okresowej ocenie pracowników uwzględnia się kryterium dotyczące przestrzegania zasad współżycia społecznego określonych w Kodeksie etyki.¹⁴ W odniesieniu do zagadnień dotyczących aktualnych dokumentów określających strukturę organizacyjną oraz zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności prawie 10% respondentów wskazała ich nieaktualność. Jednakże jednocześnie wskazała ich procedowanie¹⁵;

¹² Pytania w obszarze standardu kontroli zarządczej „Środowisko wewnętrzne”:

- 1) Czy pracownicy komórki są świadomi wartości etycznych przyjętych w Urzędzie i przestrzegają ich przy wykonywaniu powierzonych zadań?
- 2) Czy w komórce organizacyjnej są dowody potwierdzające zapoznanie się pracowników z Kodeksem etyki?
- 3) Czy w ocenie pracowników uwzględnia się kryterium dotyczące przestrzegania zasad współżycia społecznego określonych w Kodeksie etyki?
- 4) Czy pracownicy komórki są odpowiednio przygotowani do realizacji powierzonych zadań, tj. posiadają odpowiednią wiedzę, umiejętności i doświadczenie?
- 5) Czy pracownicy komórki uczestniczą w szkoleniach podwyższających kompetencje i umiejętności?
- 6) Czy w procesie kierowania na szkolenia uwzględniane są preferencje pracowników związane z realizowanymi na danym stanowisku zadaniami?
- 7) Czy kadra zarządzająca uczestniczy w szkoleniach podnoszących kwalifikacje?
- 8) Czy struktura komórki jest dostosowana do realizowanych celów i zadań?
- 9) Czy komórka posiada aktualny regulamin organizacyjny wewnętrzny określający zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych komórek organizacyjnych oraz zakres podległości pracowników jednostki?
- 10) Czy pracownicy komórki posiadają, określony w formie pisemnej, aktualny zakres zadań, obowiązków i odpowiedzialności?
- 11) Czy przyjęcie delegowanych uprawnień jest potwierdzane podpisem?

¹³ pyt. 1 i 2: 100% ocen pozytywnych.

¹⁴ pyt. 3: 96,9% ocen pozytywnych.

¹⁵ pyt. 9: 92,4% ocen pozytywnych.

- **kompetencji zawodowych** pracownicy UM WK-P posiadają wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zadania.¹⁶ W odniesieniu do zagadnień dotyczących zapewnienia rozwoju kompetencji zawodowych pracowników UM WK-P z ocen większości respondentów wynika, że pracownicy uczestniczą w szkoleniach podwyższających ich kompetencje i umiejętności, a w procesie kierowania na szkolenia uwzględniane są ich preferencje związane z realizowanymi na danym stanowisku zadaniami.¹⁷ Jednocześnie z ocen niewielkiej liczby respondentów wynika, że kadra zarządzająca nie zawsze uczestniczy w szkoleniach podwyższających jej kwalifikacje¹⁸;

- **struktury organizacyjnej** zadania, uprawnienia i odpowiedzialności poszczególnych komórek organizacyjnych UM WK-P oraz podległość pracowników określono w formie pisemnej. Jednakże z udzielonych odpowiedzi respondentów wynika, że nie wszystkie komórki organizacyjne UM WK-P posiadają aktualny regulamin organizacyjny wewnętrzny określający zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności oraz zakres podległości pracowników.¹⁹ Nieznaczna liczba ocen respondentów wskazuje również, na niedostosowanie struktury komórki organizacyjnej UM WK-P do realizowanych celów i zadań²⁰;

- **delegowania uprawnień** pracownicy UM WK-P posiadają, określony w formie pisemnej, aktualny zakres zadań, obowiązków i odpowiedzialności,²¹ a przyjęcie delegowanych uprawnień, co do zasady, jest potwierdzane podpisem.²²

Zestawienie porównawcze wyników oceny środowiska wewnętrznego przez zarządzających komórkami UM WK-P, zostało przedstawione w Tabeli nr 1.

Tabela Nr 1. Zestawienie porównawcze ocen spełnienia wymagań kontroli zarządczej w zakresie standardu środowiska wewnętrznego.

Pytania	Dyrektorzy		Z-cy Dyrektorów		Naczelnicy		RAZEM	
	kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi	
	Tak	Nie	Tak	Nie	Tak	Nie	Tak	Nie
pyt. 1	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 2	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 3	95%	5%	100%	0%	96%	4%	97%	3%
pyt. 4	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 5	100%	0%	100%	0%	96%	4%	98%	2%
pyt. 6	100%	0%	100%	0%	96%	4%	98%	2%
pyt. 7	91%	9%	100%	0%	96%	4%	95%	5%
pyt. 8	91%	9%	100%	0%	100%	0%	97%	3%
pyt. 9	83%	17%	95%	5%	100%	0%	92%	8%
pyt. 10	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 11	96%	4%	100%	0%	96%	4%	97%	3%
Udział%	96%	4%	100%	0%	98%	2%	98%	2%

¹⁶ pyt. 4 : 100% ocen pozytywnych.

¹⁷ pyt. 5 i 6: 98,5% ocen pozytywnych.

¹⁸ pyt. 7: 95,5% ocen pozytywnych.

¹⁹ pyt. 9: 92,4% ocen pozytywnych.

²⁰ pyt. 8: 97% ocen pozytywnych.

²¹ pyt. 10 : 100% ocen pozytywnych.

²² pyt. 11 : 97% ocen pozytywnych.

Wyniki kwestionariuszy samooceny wskazują, że zarządzający komórkami UM WK-P, co do zasady, pozytywnie oceniają środowisko wewnętrzne ukształtowane w Urzędzie. W ocenie 5 respondentów (4 dyrektorów i 1 z-cy dyrektora) w komórkach organizacyjnych UM WK-P występuje brak aktualnego regulaminu organizacyjnego wewnętrznego określającego zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności oraz podległości pracowników.²³ Niemniej jednak z wyjaśnień respondentów wynika, że niniejsze dokumenty są w trakcie procedowania. W odniesieniu do zakresu zadań należy odnotować, że w ocenie 2 dyrektorów struktura organizacyjna komórki nie jest dostosowana do realizowanych celów i zadań,²⁴ co najprawdopodobniej wynika z ww. procesu procedowania zmian organizacyjnych.

Odnotować również należy, że w ocenie 3 respondentów (2 dyrektorów i 1 naczelnika) kadra zarządzająca nie uczestniczy w szkoleniach podnoszących kwalifikacje.²⁵ W kontekście oceny podnoszenia kompetencji zawodowych, można zauważyć, że w ocenie 2 naczelników występuje brak możliwości zaspokojenia właściwych potrzeb szkoleniowych pracowników.²⁶ W niniejszej grupie oceniających (1 dyrektor, 1 naczelnik) występuje również ocena negatywna dotycząca uwzględniania w ocenie pracowników kryterium dotyczącego przestrzegania zasad współżycia społecznego określonych w Kodeksie etyki.²⁷

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 samooceny spełnienia wymagań kontroli zarządczej za 2024 rok* zawierał 9 pytań w obszarze standardu *cele i zarządzanie ryzykiem*. Pytania dotyczyły określenia misji, celów i zadań do realizacji oraz ich monitorowania, a także zarządzania ryzykiem.²⁸ Zestawienie wyników oceny standardu *cele i zarządzanie ryzykiem* przez zarządzających komórkami UM WK-P, zostało przedstawione na Wykresie nr 2.

²³ pyt. 9: oceny negatywne 17% dyrektorów i 5% ich zastępców.

²⁴ pyt. 8: oceny negatywne 9% dyrektorów.

²⁵ pyt. 7: oceny negatywne 9% dyrektorów i 4% naczelników.

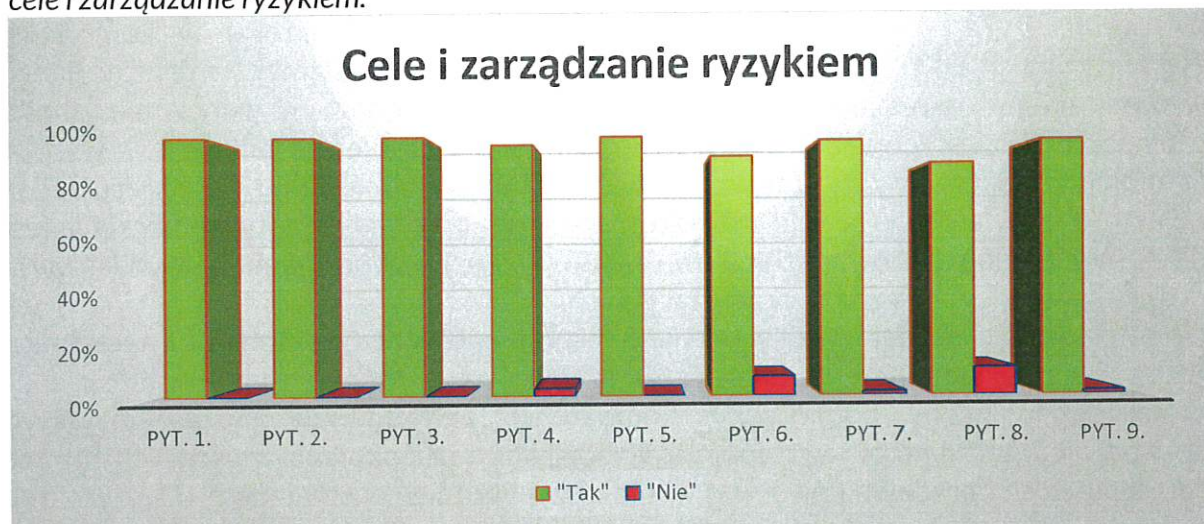
²⁶ pyt. 5 i 6: oceny negatywne 4% naczelników.

²⁷ pyt. 3: oceny negatywne 5% dyrektorów i 4% naczelników.

²⁸ **Pytania w obszarze standardu kontroli zarządczej „Cele i zarządzanie ryzykiem”:**

- 1) Czy wszyscy pracownicy komórki zapoznali się z Polityką jakości w której została zawarta misja Urzędu Marszałkowskiego?
- 2) Czy cele i zadania komórki zostały określone w rocznej perspektywie?
- 3) Czy w komórce istnieje system monitorowania realizacji celów i zadań?
- 4) Czy dla poszczególnych celów i zadań zostali określeni pracownicy odpowiedzialni za ich realizację oraz zasoby przeznaczone do ich realizacji?
- 5) Czy w komórce dokonywana jest identyfikacja ryzyka w odniesieniu do celów i zadań?
- 6) Czy w komórce dokonywana jest identyfikacja ryzyka w zakresie bezpieczeństwa informacji?
- 7) Czy zidentyfikowane ryzyka są poddawane analizie?
- 8) Czy proces związany z identyfikacją i analizą ryzyka jest dokumentowany?
- 9) Czy w przypadku istotnych zidentyfikowanych zagrożeń w komórce podejmuje się działania celem zmniejszenia danego ryzyka?

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



Wyniki kwestionariuszy samooceny wskazują, że w niniejszym obszarze udzielono **97,3% ocen pozytywnych**, 2,7% ocen negatywnych. **Szczegółowa analiza wyników kwestionariuszy samooceny poszczególnych elementów standardu cele i zarządzanie ryzykiem wskazuje, że:**

- **misja UM WK-P** została określona w Polityce Jakości. Wszyscy pracownicy UM WK-P zapoznali się z niniejszym dokumentem²⁹;
- **określanie celów i zadań oraz ich monitorowanie** w UM WK-P realizowane jest na podstawie Procedury Zarządzanie ryzykiem.³⁰ W ocenie wszystkich respondentów w UM WK-P cele i zadania komórki zostały określone w rocznej perspektywie oraz objęte są systemem monitorowania.³¹ Ponadto, co do zasady, dla poszczególnych celów i zadań zostali wyznaczeni pracownicy odpowiedzialni za ich realizację³²;
- **identyfikacja i analiza ryzyka** w UM WK-P realizowana jest na podstawie Procedury Zarządzanie ryzykiem. W ocenie wszystkich respondentów w komórkach organizacyjnych UM WK-P dokonywana jest identyfikacja ryzyka w odniesieniu do celów i zadań.³³ Zdaniem większości respondentów zidentyfikowane ryzyka są poddawane analizie, a w przypadku istotnych zidentyfikowanych zagrożeń podejmuje się działania celem zmniejszenia danego ryzyka.³⁴ Proces związany z identyfikacją i analizą ryzyka jest dokumentowany. Jednakże z udzielonych

²⁹ pyt. 1 : 100% ocen pozytywnych.

³⁰ Zarządzeniem nr 7/2024 Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 8 lutego 2024 roku zmieniającym zarządzenie Nr 87/2022 Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 4 października 2022 roku w sprawie zatwierdzenia w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego zintegrowanego Systemu Zarządzania Jakością zgodnego z wymaganiami normy PN-EN ISO 9001:2015-10 i kontroli zarządczej została zatwierdzona dokumentacja SZJ i kontroli zarządczej, na którą składa się m.in. procedura *Zarządzanie ryzykiem*. Procedura zarządzania ryzykiem określa zasady obowiązujące w UM WK-P, w zakresie:

- określania celów strategicznych i celów operacyjnych,
- identyfikacji obszarów podatnych na ryzyko,
- dokonywania oceny ryzyka poprzez szacowanie zagrożeń, podatności i następstw wystąpienia niepożądanych zdarzeń, w tym sytuacji niezgodnych z obowiązującymi przepisami prawa,
- postępowanie z ryzykiem w celu wyboru i wdrożenia środków modyfikujących ryzyko,
- dokumentowania procesu zarządzania ryzykiem.

³¹ pyt. 2 i 3 : 100% ocen pozytywnych.

³² pyt. 4: 97% ocen pozytywnych.

³³ pyt. 5: 100% ocen pozytywnych.

³⁴ pyt. 7 i 9: 98,5% ocen pozytywnych.

odpowiedzi respondentów wynika, że nie wszystkie komórki organizacyjne UM WK-P dokonują dokumentowania niniejszego procesu.³⁵ Z ocen respondentów wynika również, że nie we wszystkich komórkach organizacyjnych UM WK-P dokonywana jest identyfikacja ryzyka w zakresie bezpieczeństwa informacji.³⁶

Zestawienie porównawcze wyników oceny standardu cele i zarządzanie ryzykiem przez zarządzających komórkami UM WK-P, zostało przedstawione w Tabeli nr 2.

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

Pytania	Dyrektorzy		Z-cy Dyrektorów		Naczelnicy		RAZEM	
	kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi	
	Tak	Nie	Tak	Nie	Tak	Nie	Tak	Nie
pyt. 1	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 2	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 3	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 4	96%	4%	95%	5%	100%	0%	97%	3%
pyt. 5	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 6	96%	4%	84%	16%	96%	4%	92%	8%
pyt. 7	100%	0%	95%	5%	100%	0%	98%	2%
pyt. 8	91%	9%	89%	11%	88%	13%	89%	11%
pyt. 9	100%	0%	95%	5%	100%	0%	98%	2%
Udział%	98%	2%	95%	5%	98%	2%	97%	3%

Wyniki kwestionariuszy samooceny wskazują, że zarządzający komórkami UM WK-P zapewnili, co do zasady, działania w obszarze standardu cele i zarządzanie ryzykiem w Urzędzie. W ocenie wszystkich respondentów dokonywana jest identyfikacja ryzyka w odniesieniu do celów i zadań. Niemniej jednak w ocenie 7 respondentów (2 dyrektorów, 2 z-ców dyrektorów i 3 naczelników) proces związany z identyfikacją i analizą ryzyka nie jest dokumentowany³⁷, co wskazuje na ograniczone wypełnianie delegacji zawartej w Procedurze Zarządzanie ryzykiem, zgodnie z którą cyt. „*Arkusze analizy i przeglądu ryzyka przechowywane są przez: dyrektorów departamentów, wydziałów na prawach departamentów, Pełnomocnika ds. SZJ i/tub Administratora zgodnie z obowiązującymi przepisami określającymi zasady przechowywania i archiwizacji akt.*” Należy również zaznaczyć, że w ocenie 5 respondentów (1 dyrektor, 3 z-ców dyrektora i 1 naczelnik) nie jest dokonywana identyfikacja ryzyka w zakresie bezpieczeństwa informacji we własnej komórce.³⁸ Z wyjaśnień respondentów wynika, że nad bezpieczeństwem informacji nadzór prowadzi Wydział Informatyzacji Urzędu oraz iż powyższe działa na podstawie Zarządzenia Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego nr 68/2021 z dnia 1 października 2021 r. w sprawie wdrożenia dokumentacji systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu, zmienionego Zarządzeniem nr 32/2024 Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 9 lipca 2024 r. Ponadto wyniki ocen 2 respondentów (1 dyrektor, 1 z-ca dyrektora)

³⁵ pyt. 8: 89,4% ocen pozytywnych.

³⁶ pyt. 6: 92,4% ocen pozytywnych.

³⁷ pyt. 8: oceny negatywne 9% dyrektorów, 11% ich zastępców i 13% naczelników.

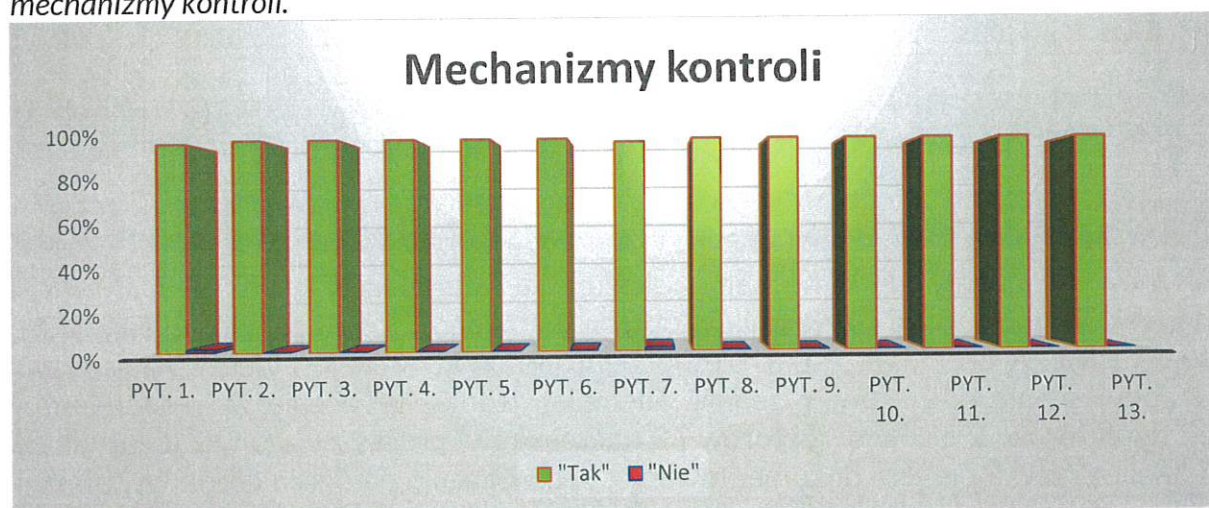
³⁸ pyt. 6: oceny negatywne 4% dyrektorów, 16% ich zastępców i 4% naczelników.

wskazują, że odpowiedzialność za realizację celów i zadań także wymaga większej uwagi na etapie delegacji uprawnień i odpowiedzialności.³⁹

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 samooceny spełnienia wymagań kontroli zarządczej za 2024 rok* zawiera 13 pytań w obszarze standardu mechanizmy kontroli. Pytania dotyczyły dokumentowania systemu kontroli zarządczej oraz nadzoru, ciągłości działalności i ochrony zasobów.⁴⁰ Zestawienie wyników oceny mechanizmów kontroli przez zarządzających komórkami UM WK-P, zostało przedstawione na Wykresie nr 3.

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



³⁹ pyt. 4: oceny negatywne 4% dyrektorów, 5% ich zastępców.

⁴⁰ Pytania w obszarze standardu kontroli zarządczej „Mechanizmy kontroli”:

- 1) Czy opracowane na potrzeby funkcjonowania komórki: procedury, instrukcje, itp., stanowiące dokumentację systemu kontroli zarządczej, są dostępne dla wszystkich osób?
- 2) Czy procedury, instrukcje z obszaru działania komórki organizacyjnej są aktualne i skutecznie ograniczają prawdopodobieństwo wystąpienia niekorzystnych zdarzeń (ryzyka)?
- 3) Czy wdrożone w Urzędzie procedury, instrukcje, itp. zostały zakomunikowane pracownikom komórki w sposób umożliwiający im zapoznanie się z treścią?
- 4) Czy operacje finansowe w Urzędzie/komórce są rzetelnie i w pełni udokumentowane?
- 5) Czy kadra zarządzająca komórki prowadzi nadzór nad realizacją zadań przez pracowników?
- 6) Czy w komórce istnieją mechanizmy (np. system zastępstw) służące zapewnieniu ciągłości realizacji zadań?
- 7) Czy system zastępstw określony został w sposób formalny i ma odzwierciedlenie w opisach stanowisk, zakresach czynności, innych dokumentach?
- 8) Czy zasoby komórki są chronione przed dostępem osób nieuprawnionych?
- 9) Czy zakres uprawnień pracowników komórki jest adekwatny do pełnionych obowiązków na danym stanowisku pracy?
- 10) Czy w komórce zapewniony jest podział kluczowych obowiązków dot. operacji finansowych pomiędzy różne osoby?
- 11) Czy zapewniona jest w Urzędzie/komórce weryfikacja operacji finansowych przed i po ich realizacji?
- 12) Czy są w komórce przestrzegane procedury służące zapewnieniu bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych?
- 13) Czy w komórce zapewniono pracownikom bezpieczeństwo i higienę pracy w zakresie wynikającym z art. 212 Kodeksu Pracy?

Wyniki kwestionariuszy samooceny wskazują, że w niniejszym obszarze udzielono 99,8% ocen pozytywnych, 0,2% ocen negatywnych. **Szczegółowa analiza wyników kwestionariuszy samooceny poszczególnych elementów standardu mechanizmu kontroli wskazuje, że:**

- **dokumentowanie systemu kontroli zarządczej** w UM WK-P, tj. procedur wewnętrznych, instrukcji, wytycznych, realizowane jest, co do zasady, w sposób zapewniający dostęp dla wszystkich osób.⁴¹ Ponadto w ocenie respondentów niniejsze dokumenty są aktualne i skutecznie ograniczają prawdopodobieństwo wystąpienia niekorzystnych zdarzeń (ryzyka) oraz zostały zakomunikowane pracownikom komórek organizacyjnych UM WK-P w sposób umożliwiający im zapoznanie się z ich treścią⁴²;
- **nadzór** w UM WK-P nad wykonaniem zadań realizowany jest w sposób zapewniający oszczędną, efektywną i skuteczną ich realizację. Wszyscy respondenci jednomyślnie potwierdzili, że kadra zarządzająca komórki prowadzi nadzór nad realizacją zadań przez pracowników⁴³;
- **ciągłość działalności** w UM WK-P jest zapewniona poprzez funkcjonowanie odpowiednich mechanizmów kontrolnych takich jak np. system zastępstw służący zapewnieniu ciągłości realizacji zadań.⁴⁴ W ocenie respondentów, co do zasady, system zastępstw określony został w sposób formalny i ma odzwierciedlenie w opisach stanowisk, zakresach czynności, innych dokumentach⁴⁵;
- **ochrona zasobów** w UM WK-P jest realizowana w sposób zapewniający dostęp do zasobów wyłącznie osób upoważnionych. W ocenie wszystkich respondentów zasoby komórek organizacyjnych UM WK-P są chronione przed dostępem osób nieuprawnionych⁴⁶;
- **operacje finansowe i gospodarcze** w UM WK-P są rzetelne, dokumentowane i rejestrowane. Wyniki kwestionariuszy wskazują, że w ocenie respondentów, operacje finansowe w Urzędzie/komórce są rzetelnie i w pełni udokumentowane⁴⁷ oraz zapewniona jest weryfikacja operacji finansowych przed i po ich realizacji.⁴⁸ Zapewniony jest również podział kluczowych obowiązków dotyczących operacji finansowych pomiędzy różne osoby⁴⁹;
- **bezpieczeństwo danych i systemów informatycznych** w UM WK-P zapewnione jest m.in. przestrzeganiu procedury służącej zapewnieniu bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych.⁵⁰ Ponadto w ocenie wszystkich respondentów zapewniono pracownikom bezpieczeństwo i higienę pracy w zakresie wynikającym z art. 212 Kodeksu Pracy.⁵¹

Zestawienie porównawcze wyników oceny standardu mechanizmu kontrolne przez zarządzających komórkami UM WK-P, zostało przedstawione w Tabeli nr 3.

⁴¹ pyt. 1: 98,5% ocen pozytywnych.

⁴² pyt. 2 i 3: 100% ocen pozytywnych.

⁴³ pyt. 5: 100% ocen pozytywnych.

⁴⁴ pyt. 6: 100% ocen pozytywnych.

⁴⁵ pyt. 7: 98,5% ocen pozytywnych.

⁴⁶ pyt. 8: 100% ocen pozytywnych.

⁴⁷ pyt. 4: 100% ocen pozytywnych.

⁴⁸ pyt. 11: 100% ocen pozytywnych.

⁴⁹ pyt. 10: 100% ocen pozytywnych.

⁵⁰ pyt. 12: 100% ocen pozytywnych.

⁵¹ pyt. 13: 100% ocen pozytywnych.

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

Pytania	Dyrektorzy		Z-cy Dyrektorów		Naczelnicy		RAZEM	
	kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi	
	Tak	Nie	Tak	Nie	Tak	Nie	Tak	Nie
pyt. 1	96%	4%	100%	0%	100%	0%	98%	2%
pyt. 2	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 3	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 4	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 5	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 6	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 7	100%	0%	95%	5%	100%	0%	98%	2%
pyt. 8	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 9	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 10	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 11	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 12	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 13	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
Udział%	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%

Wyniki kwestionariuszy samooceny wskazują, że zarządzający komórkami UM WK-P zapewnili odpowiednie mechanizmy kontrolne w Urzędzie. Wyłącznie w ocenie jednego dyrektora nie został zapewniony dostęp dla wszystkich osób dokumentacji systemu kontroli zarządczej.⁵² W ocenie jednego z-cy dyrektora system zastępstw nie został określony w sposób formalny mający odzwierciedlenie w opisach stanowisk, zakresach czynności, innych dokumentach.⁵³ Jednakże z wyjaśnień respondenta wynika, że zastępstwo podczas nieobecności pracownika wyznacza bezpośredni przełożony, mechanizm zastępstw jest określony ale nie w formalnym dokumencie.

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 samooceny spełnienia wymagań kontroli zarządczej za 2024 rok zawierał 8 pytań w obszarze standardu informacji i komunikacji. Pytania dotyczyły przekazywania bieżącej informacji oraz kanałów komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej.⁵⁴ Zestawienie wyników oceny standardu informacja

⁵² pyt. 1: oceny negatywne 4% dyrektorów.

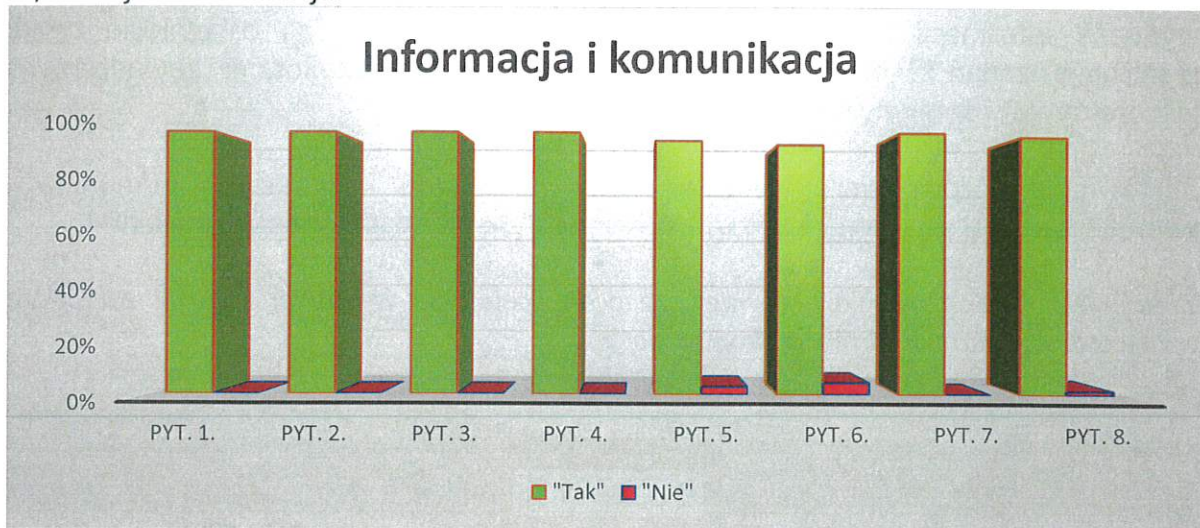
⁵³ pyt. 7: oceny negatywne 5% zastępców dyrektorów.

⁵⁴ Pytania w obszarze standardu kontroli zarządczej „Informacja i komunikacja”:

- 1) Czy istniejący w komórce system przekazywania informacji zapewnia osobom zarządzającym i pracownikom otrzymywanie informacji w odpowiedniej formie?
- 2) Czy istniejący w komórce system przekazywania informacji zapewnia osobom zarządzającym i pracownikom otrzymywanie informacji w odpowiednim czasie?
- 3) Czy kadra zarządzająca oraz pracownicy mają zapewniony dostęp do informacji niezbędnych do wykonywania przez nich obowiązków?

i komunikacja przez zarządzających komórkami UM WK-P, zostało przedstawione na Wykresie nr 4.

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



Wyniki kwestionariuszy samooceny wskazują, że w niniejszym obszarze udzielono **98,9% ocen pozytywnych**, 1,1% ocen negatywnych. *Szczegółowa analiza wyników kwestionariuszy samooceny poszczególnych elementów standardu informacja i komunikacja wskazuje, że:*

- **bieżąca informacja** w UM WK-P zapewniała osobom zarządzającym i pracownikom, w odpowiedniej formie i czasie, właściwe oraz rzetelne informacje potrzebne do realizacji zadań. W ocenie wszystkich respondentów istniejący w komórce system przekazywania informacji zapewnia osobom zarządzającym i pracownikom otrzymywanie informacji w odpowiedniej formie i odpowiednim czasie.⁵⁵ Respondenci jednomyślnie wskazali, że kadra zarządzająca oraz pracownicy mają zapewniony dostęp do informacji niezbędnych do wykonywania przez nich obowiązków.⁵⁶ Ponadto również w ocenie wszystkich respondentów pracownicy mają możliwość swobodnego zgłaszania sugestii w zakresie usprawnienia kontroli zarządczej⁵⁷, a w ramach komórki organizacyjnej organizowane są, co do zasady, spotkania kadry kierowniczej z pracownikami, podczas których omawiane są istotne problemy⁵⁸;
- **komunikacja wewnętrzna** w UM WK-P zapewniała efektywne mechanizmy przekazywania ważnych informacji w obrębie jej struktury organizacyjnej. Wszyscy respondenci, potwierdzili, że w UM WK-P istnieją efektywne mechanizmy

4) Czy w Urzędzie istnieją efektywne mechanizmy przekazywania ważnych informacji do komórek organizacyjnych, a następnie wewnątrz nadzorowanej przez Panią/Pana komórki, aż do poziomu pracowników?

5) Czy system wymiany informacji z podmiotami zewnętrznymi pozwala na osiągnięcie celów i realizację zadań?

6) Czy system komunikacji z podmiotami zewnętrznymi jest efektywny i sprawny?

7) Czy pracownicy mają możliwość swobodnego zgłaszania sugestii w zakresie usprawnienia kontroli zarządczej?

8) Czy w ramach komórki organizowanej są spotkania kadry kierowniczej z pracownikami, podczas których omawiane są istotne problemy?

⁵⁵ pyt. 1 i 2: 100% ocen pozytywnych.

⁵⁶ pyt. 3: 100% ocen pozytywnych.

⁵⁷ pyt. 7: 100% ocen pozytywnych.

⁵⁸ pyt. 8: 98,5% ocen pozytywnych.

przekazywania ważnych informacji do komórek organizacyjnych, a następnie wewnątrz nadzorowanej komórki, aż do poziomu pracowników⁵⁹;

- **komunikacja zewnętrzna** w UM WK-P, co do zasady, zapewniała efektywny system wymiany ważnych informacji z podmiotami zewnętrznymi mającymi wpływ na osiąganie celów i realizację zadań. Respondenci, co do zasady, potwierdzili, że system wymiany informacji z podmiotami zewnętrznymi pozwala na osiągnięcie celów i realizację zadań⁶⁰ oraz, że system komunikacji z podmiotami zewnętrznymi jest efektywny i sprawny.⁶¹

Zestawienie porównawcze wyników oceny standardu informacja i komunikacja przez zarządzających komórkami UM WK-P, zostało przedstawione w Tabeli nr 4.

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

Pytania	Dyrektorzy		Z-cy Dyrektorów		Naczelnicy		RAZEM	
	kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi	
	Tak	Nie	Tak	Nie	Tak	Nie	Tak	Nie
pyt. 1	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 2	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 3	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 4	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 5	100%	0%	95%	5%	96%	4%	97%	3%
pyt. 6	96%	4%	95%	5%	96%	4%	95%	5%
pyt. 7	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 8	96%	4%	100%	0%	100%	0%	98%	2%
Udział%	99%	1%	99%	1%	99%	1%	99%	1%

Wyniki kwestionariuszy samooceny wskazują, że zarządzający komórkami UM WK-P, co do zasady, pozytywnie ocenili działania w obszarze standardu informacja i komunikacja. W obszarze komunikacji zewnętrznej 3 respondentów (1 dyrektor, 1 z-ca dyrektora, 1 naczelnik) wskazało, że system komunikacji nie jest efektywny i sprawny.⁶² Z wyjaśnień respondentów wynika, że przyczyną powyższego stanowią: problemy z dostarczaniem e-doręczeń (dublowanie korespondencji - samorządy wysyłają te same wystąpienia podwójnie: przez ePUAP i e-doręczenia; opóźnienia w dostarczaniu przesyłek tradycyjnych przez Poczta Polska S.A., co może wynikać z problemów operatora pocztowego); pomimo stosowania coraz bardziej racjonalnych rozwiązań technicznych i personalnych komunikacja jest utrudniona.

W kontekście powyższego odnotować należy, że 2 respondentów (1 z-ca dyrektora, 1 naczelnik) wskazało, że system wymiany informacji z podmiotami zewnętrznymi nie pozwala na osiągnięcie celów i realizację zadań.⁶³ Z wyjaśnień respondentów wynika, że problemy w kontaktach stwarzają zagrożenia w terminowości realizacji wykonywanych zadań i wykorzystania środków finansowych.

⁵⁹ pyt. 4: 100% ocen pozytywnych.

⁶⁰ pyt. 5: 97% ocen pozytywnych.

⁶¹ pyt. 6: 95,5% ocen pozytywnych.

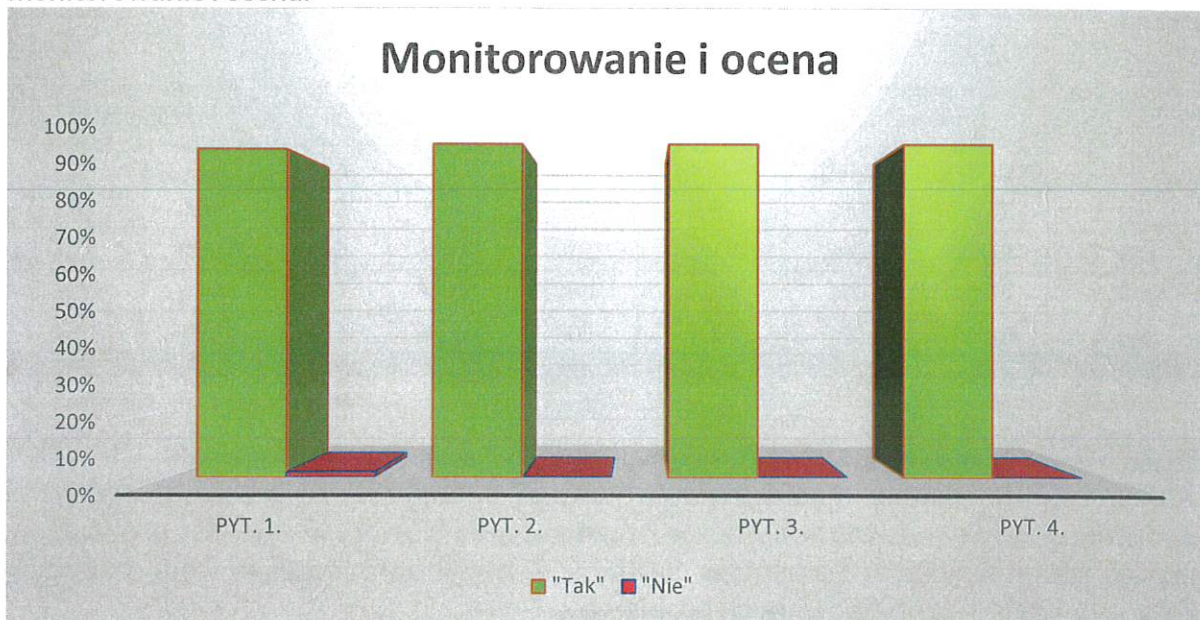
⁶² pyt. 6: oceny negatywne 4% dyrektorów, 5% zastępców dyrektorów i 4% naczelników.

⁶³ pyt. 5: oceny negatywne 5% zastępców dyrektorów i 4% naczelników.

1.5. MONITOROWANIE I OCENA.

Zgodnie ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych system kontroli zarządczej powinien podlegać bieżącemu monitorowaniu i ocenie. *Kwestionariusz samooceny spełnienia wymagań kontroli zarządczej za 2024 rok* zawierał 4 pytania w obszarze *standardu monitorowanie i ocena*. Pytania dotyczyły monitorowania systemu kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego.⁶⁴ Zestawienie wyników oceny standardu monitorowanie i ocena przez zarządzających komórkami UM WK-P, zostało przedstawione na Wykresie nr 5.

Wykres Nr 5. Ocena spełnienia wymagań kontroli zarządczej w zakresie standardu monitorowanie i ocena.



Wyniki wskazują, że w niniejszym obszarze udzielono **99,6% ocen pozytywnych**, 0,4% ocen negatywnych. **Szczegółowa analiza wyników kwestionariuszy samooceny poszczególnych elementów standardu monitorowanie i ocena wskazuje, że:**

- **monitorowanie systemu kontroli zarządczej** w UM WK-P w ocenie respondentów przebiegało w sposób prawidłowy, w komórkach organizacyjnych UM WK-P prowadzony był proces monitorowania elementów systemu kontroli zarządczej w celu bieżącego rozwiązywania zidentyfikowanych problemów⁶⁵, a wyniki auditów systemu zarządzania jakością były wykorzystywane w procesie usprawniania systemu kontroli zarządczej⁶⁶;
- **audyt wewnętrzny** w UM WK-P prowadził obiektywną i niezależną ocenę kontroli zarządczej. W ocenie wszystkich respondentów audyt wewnętrzny jest pomocnym narzędziem w doskonaleniu mechanizmów kontroli zarządczej,⁶⁷

⁶⁴ Pytania w obszarze standardu kontroli zarządczej „Monitorowanie i ocena”:

- 1) Czy w komórce prowadzony jest proces monitorowania elementów systemu kontroli zarządczej w celu bieżącego rozwiązywania zidentyfikowanych problemów?
- 2) Czy wyniki auditów systemu zarządzania jakością są wykorzystywane w procesie usprawniania systemu kontroli zarządczej?
- 3) Czy audyt wewnętrzny jest pomocnym narzędziem w doskonaleniu mechanizmów kontroli zarządczej?
- 4) Czy zalecenia audytu wewnętrznego dot. systemu kontroli zarządczej są wdrażane?

⁶⁵ pyt. 1: 98,5% ocen pozytywnych.

⁶⁶ pyt. 2: 100% ocen pozytywnych.

⁶⁷ pyt. 3: 100% ocen pozytywnych.

a zalecenia audytu wewnętrznego dotyczące systemu kontroli zarządczej zdaniem respondentów są wdrażane.⁶⁸

- **uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej** w UM WK-P następuje poprzez coroczne potwierdzenie uzyskania powyższego zapewnienia w postaci wyników kwestionariuszy samooceny kontroli zarządczej.

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

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

Pytania	Dyrektorzy		Z-cy Dyrektorów		Naczelnicy		RAZEM	
	kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi		kategoria odpowiedzi	
	Tak	Nie	Tak	Nie	Tak	Nie	Tak	Nie
pyt. 1	100%	0%	95%	5%	100%	0%	98%	2%
pyt. 2	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 3	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
pyt. 4	100%	0%	100%	0%	100%	0%	100%	0%
Udział%	100%	0%	99%	1%	100%	0%	100%	0%

Wyniki kwestionariuszy samooceny wskazują, że zarządzający komórkami UM WK-P zapewnili odpowiednie monitorowanie kontroli zarządczej w Urzędzie. Wyłącznie w ocenie 1 z-cy dyrektora w komórce organizacyjnej UM WK-P nie jest prowadzony proces monitorowania elementów systemu kontroli zarządczej w celu bieżącego rozwiązywania zidentyfikowanych problemów.⁶⁹

⁶⁸ pyt. 4: 100% ocen pozytywnych.

⁶⁹ pyt. 1: oceny negatywne 5% zastępców dyrektorów.

ROZDZIAŁ III

PODSUMOWANIE

Kryteria oceny poszczególnych elementów kontroli zarządczej wynikały ze standardów dla sektora finansów publicznych ogłoszonych przez Ministra Finansów, Komunikatem Nr 23.⁷⁰ Zakres samooceny kontroli zarządczej dotyczył środowiska wewnętrznego, celów i zarządzania ryzykiem, mechanizmów kontroli, informacji i komunikacji, monitorowania i oceny.

Wyniki samooceny kontroli zarządczej za 2024 rok przeprowadzonej w kontekście ustanowionej przez Marszałka Województwa regulacji⁷¹, stanowią przesłankę do wnioskowania, że w ocenie kadry zarządzającej komórkami organizacyjnymi UM 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 komórkach organizacyjnych UM WK-P.

Standardy odpowiadające elementom kontroli zarządczej	Poziom oceny zgodności ze standardami	Poziom oceny zgodności ze standardami wg podziału stanowisk kadry zarządzającej komórkami organizacyjnymi UM WK-P	
		min	max
Środowisko wewnętrzne	97,8%	96%	100%
Cele i zarządzanie ryzykiem	97,3%	95%	98%
Mechanizmy kontroli	99,8%	-	100%
Informacja i komunikacja	98,9%	-	99%
Monitorowanie i ocena	99,6%	99%	100%

Wyniki szczegółowej analizy wyników kwestionariuszy samooceny wskazują, że zarządzający komórkami UM WK-P pozytywnie ocenili implementację poszczególnych standardów kontroli zarządczej. W ramach funkcjonujących elementów kontroli zarządczej w UM WK-P, wystąpiły **wyłącznie pojedyncze oceny wskazujące obszary wymagające podjęcia działań doskonalących**. W Tabeli nr 7 przedstawiono wykaz zidentyfikowanych przez respondentów obszarów wymagających działań doskonalących w ramach funkcjonujących elementów kontroli zarządczej w komórkach organizacyjnych UM WK-P.

⁷⁰ Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

⁷¹ Zarządzenie Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego Nr 101/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu.

Tabela Nr 7. Wykaz zidentyfikowanych przez respondentów obszarów wymagających działań doskonalących w ramach funkcjonujących elementów kontroli zarządczej w komórkach organizacyjnych UM WK-P.

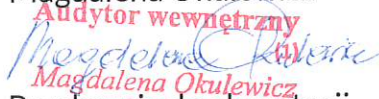
Standardy odpowiadające elementom kontroli zarządczej	Poziom oceny zgodności ze standardami	Wykaz zidentyfikowanych przez respondentów obszarów wymagających działań doskonalących w ramach funkcjonujących elementów kontroli zarządczej w komórkach organizacyjnych UM WK-P
Środowisko wewnętrzne	97,8%	Zapewnienie aktualnych dokumentów organizacyjnych oraz odpowiednich szkoleń dla pracowników, w tym kadry zarządzającej.
Cele i zarządzanie ryzykiem	97,3%	Dokumentowanie procesu związanego z identyfikacją i analizą ryzyka oraz dokonywanie identyfikacji ryzyka w zakresie bezpieczeństwa informacji.
Mechanizmy kontroli	99,8%	Określanie systemu zastępstw w sposób formalny i mający odzwierciedlenie w opisach stanowisk, zakresach czynności, innych dokumentach. Zapewnienie dostępu dla wszystkich osób dokumentacji systemu kontroli zarządczej.
Informacja i komunikacja	98,9%	Zapewnienie efektywnego i sprawnego systemu komunikacji pozwalającego na osiągnięcie celów i realizację zadań.
Monitorowanie i ocena	99,6%	Prowadzenie w komórce organizacyjnej UM WK-P procesu monitorowania elementów systemu kontroli zarządczej w celu bieżącego rozwiązywania zidentyfikowanych problemów.

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:

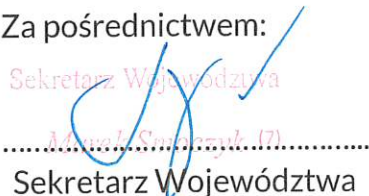
Magdalena Okulewicz

Audytor wewnętrzny

 Magdalena Okulewicz

Przekazuję do akceptacji
 Marszałka Województwa

Za pośrednictwem:

Sekretarz Województwa

.....

 Sekretarz Województwa