Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu w roku **2023**

1. Dział/działy administracji rządowej zdrowie

2. Skład Komitetu Audytu *(stan na 31 grudnia roku sprawozdawczego)*

2.1 Skład		
Lp.	**imię i nazwisko**	**funkcja** *(należy wybrać z listy rozwijanej)*
1	Waldemar Kraska	Przewodniczący
2	Dariusz Kidaj	Członek niezależny
3	Jacek Jerka	Członek niezależny
4	Joanna Przybylska	Członek niezależny
5	Rafał Główczyński	Członek zależny
6	Damian Jakubik	Członek zależny
7	Anna Orłowska	Członek zależny
8		

2.2 Czy dokonano zmiany w składzie Komitetu Audytu w trakcie roku sprawozdawczego?	tak

3. Posiedzenia Komitetu Audytu

	I kwartał	**II kwartał**	**III kwartał**	**IV kwartał**	**razem**
Liczba posiedzeń	1	1	0	2	4
Łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń	**7615,38**	**7615,38**	**0,00**	**15230,76**	30 461,52

4. Działania podjęte w roku sprawozdawczym *(należy wybierać odpowiedzi z list rozwijanych)*

4.1 Sygnalizowanie istotnych ryzyk	tak

(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać istotne ryzyka)

W trakcie roku sprawozdawczego działania Komitetu Audytu koncentrowały się na realizacji czynności wymienionych w art. 289 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), w tym w szczególności na wykonywaniu zadań związanych z zapewnieniem funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej oraz monitorowaniu efektywności pracy audytu wewnętrznego.
Komitet Audytu dokonał analizy istotnych ryzyk oraz słabości kontroli zarządczej. Przedmiotowe informacje były zawierane przez audytorów wewnętrznych jednostek w dziale w Sprawozdaniach z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2022.
Dodatkowo, Komitet Audytu:
1) zapoznał się z analizą informacji zawartych w planach audytu wewnętrznego jednostek w dziale na rok 2023;
2) monitorował wykonanie Planu działalności Ministra Zdrowia na 2023 r.;
3) analizował wyniki czynności doradczych pod nazwą: *„Zestawienie oświadczeń o stanie kontroli zarządczej jednostek sektora finansów publicznych w dziale administracji rządowej – Zdrowie za rok 2022”, „Samoocena kontroli zarządczej Ministerstwa Zdrowia i jednostek sektora finansów publicznych w dziale administracji rządowej – Zdrowie za rok 2022”, "Zadanie koordynowane w jednostkach podległych i nadzorowanych (37) w obszarze bezpieczeństwa i cyberbezpieczeństwa - priorytet KA", "Zarządzanie obszarem przepływu danych osobowych pomiędzy Ministerstwem Zdrowia a Centrum e-Zdrowia pochodzących z Systemu Informacji Medycznej określonego w przepisach ustawy z dnia 28 kwietnia 2011 r. o systemie informacji w ochronie zdrowia (Dz. U. z 2022 r. poz. 1555, z późn. zm.), których administratorem jest Minister Zdrowia", "Wypracowanie modelu komunikacyjnego z JPN z wykorzystaniemnarzędzi informatycznych dotyczących systematycznego iujednoliconego procesu pozyskiwania informacji planistycznych i sprawozdawczych w zakresie kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego";*
4) otrzymał informacje dotyczące:
- wyników kontroli wewnętrznych oraz zewnętrznych przeprowadzonych w Ministerstwie Zdrowia oraz w organach i jednostkach podległych lub nadzorowanych;
- działań podjętych przez Ministerstwo Zdrowia odnoszących się do stwierdzonych zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, określonych w Oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej MZ za rok 2022.

4.2 Sygnalizowanie istotnych słabości kontroli zarządczej oraz proponowanie jej usprawnień	tak

(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy uzupełnić tabelę)

Lp.	**sygnalizowana słabość**	**obszar** *(należy wybrać z listy rozwijanej)*	**standardy kontroli zarządczej** *(należy podać numery standardów, których dotyczy słabość)*	**zaproponowane usprawnienia**	**wskazanie daty realizacji** *(należy wybrać z listy rozwijanej)*	**wskazanie osoby odpowiedzialnej za realizację usprawnień** *(należy wybrać z listy rozwijanej)*
1.	Różnorodność stosowanych rozwiązań i narzędzi w obszarze planowania i sprawozdawczości. W wyniku analizy informacji pochodzących z planów i sprawozdań audytu wewnętrznego Ministerstwa Zdrowia i z jednostek podległych i nadzorowanych za rok 2022.	merytoryczny	C.11. Mechanizmy kontroli. Nadzór. oraz E.20. Monitorowanie i ocena. Samoocena.	Ustalono harmonogram prac, przygotowania rozwiazań mających na celu standaryzację świadczonych usług przez audyt wewnetrzny.	tak	tak

2.	Komitet Audytu zwrócił uwagę na konieczność wypracowania narzędzia do gromadzenia informacji z JPN w zakresie audytu wewnętrznego oraz potrzeby usystematyzowania procesu z uwagi na różnorodność jednostek, obszarów oraz ilości jednostek, co powoduje, że gromadzenie informacji jest trudne, pracochłonne i rozłożone w czasie.	obsługowy	A.3. Środowisko wewnętrzne. Struktura organizacyjna. B.7-9. Cele i zarządzanie ryzykiem. Identyfikacja ryzyka. Analiza ryzyka. Reakcja na ryzyko. C. 11-12.Mechanizmy kontroli. Nadzór. Ciągłość działania. D. 17-18. Informacja i komunikacja. Komunikacja wewnętrzna. Komunikacja zewnętrzna E.21. Monitorowanie i ocena. Audyt wewnętrzny.	Komitet Audytu rekomendował przeprowadzenie zadania doradczego w zakresie sprofesjonalizowania procesu pozyskiwania danych i wypracowania modelu sprawozdawczego z wykorzystaniem narzędzi informatycznych. Ilość jednostek podległych i nadzorowanych zobowiązanych do prowadzenia audytu wewnętrznegow dziale Zdrowie każdego roku ulega zwiększeniu, co wiąże się z dodatkowymi obowiązkami komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie Zdrowia. W szczególności dostarczenie dla audytorów wewnetrznych ustrukturyzowanych narzędzi z uwzględnieniem uniwersum w zakresie: gromadzenia informacji i potwierdzenia jej wiarygodności; analizy danych ilościowych i jakościowych; wyznaczania priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego, przeglądu istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowania ich wdrożenia przez Komitet Audytu. W wyniku przeprowadzonych czynności audytowych zidentyfikowano potrzebę wprowadzenia działań w zakresie: 1. Monitoringu wprowadzonych rozwiązań planistycznych i sprawozdawczych. 2. Identyfikacji i ustrukturyzowania obszarów do sporządzania mapy zapewnienia dla działu Zdrowie (ilości przeprowadzonych zadań zapewniających i doradczych w poszczególnych jednostkach, cyklach audytu itp.). 3. Analizy wprowadzonych rozwiązań do dalszych etapów pozyskiwania i przetwarzania informacji. 4. Wprowadzenia rozwiązań weryfikujących wiarygodność przedstawianych informacji dotyczący w szczególności przedmiotowego zakresu zadania.	tak	tak
3.	Komitet Audytu zwrócił uwagę na niedobory związane z obsługą kadrową KAW.	merytoryczny	C.11. Mechanizmy kontroli. Nadzór. I C. 12. Ciągłość działalności E.20. Monitorowanie i ocena. Samoocena.	Taki stan był już przedmiotem analiz prowadzonych w 2022 roku. KA po analizie informacji w zakresie nieudanych naborów w 2021 r. rekomendował w 2022 roku zmianę regulaminu organizacyjnego komórki audytu wewnętrznego w celu pozyskania pracowników wspomagajacych funkcję audytu wewnetrznego tzw. asystentów audytu.	tak	tak
4.	Komitet Audytu poddał analizie informacje w zakresie powstających narzędzi pozwalających na dokonywanie agregacji danych dotyczacych m.in. statusu realizowanych zaleceń oraz terminów ich wykonania z uwzględnieniem podziału na realizowane zadania zapewniające i doradcze w jednostach podległych lub nadzorowanych.	merytoryczny	C.11. Mechanizmy kontroli. Nadzór.	Komitet Audytu zobowiazał Kierującego WSds.AW do kontynuowania prac nad rozwojem narzędzi analityczno - sprawozdawczych Centralnego Rejestru Audytów i Kontroli (CRAK).	tak	tak
5.	W wyniku analizy funkcjonowania kontroli zarządczej stwierdzono, iż poziom realizacji celów i zadań zapewnia właściwe funkcjonowanie kontroli zarządczej w sposób zgodny z prawem, oszczędny i terminowy, natomiast nie dostarcza argumentów umożliwiających ocenę systemu na poziomie A w dziale administracji rządowej - Zdrowie.	obsługowy	D.18. Informacja i komunikacja. Komunikacja zewnętrzna.	Komitet Audytu zlecił Kierującemu WSdsAW przygotowanie pisma do kierowników jednostek w dziale, w celu zidentyfikowania jednostek zobowiązanych do prowadzenia audytu wewnetrznego, przeprowadzenia szkolenia dla jednostek w dziale i pracowników MZ w zakresie zasad sporządzania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, deliktów kontroli zarządczej, samooceny kontroli zarządczej.	tak	tak
6.	W wyniku analizy informacji pochodzących z dokumentów sprawozdawczych, analitycznych od jednostek podległych i nadzorowanych oraz Ministerstwa Zdrowia w kontekście skomplikowanej sytuacji w otoczeniu bliższym i dalszym związanym z bezpieczenstwem i cyberbezpieczeństwem.	merytoryczny	C.11. Mechanizmy kontroli. Nadzór. C12. Ciągłość działania. oraz E.20. Monitorowanie i ocena. Samoocena.	Audyt ujawnił obszary wymagajace usprawnienia w zakresie bezpieczeństwa, opracowania Planów Ciągłości Działania, czy też identyfikacji systemów krytycznych. Jednostki zaakcentowały także dobre praktyki, które stosują w obszarze zarządzania bezpieczeństwem informacji. Sformułowano wnioski w celu usprawnienia funkcjonowania obszaru.	tak	tak
7.	W wyniku analizy informacji pochodzących z dokumentów sprawozdawczych, analitycznych od jednostek podległych i nadzorowanych oraz Ministerstwa Zdrowia, Komitet Audytu zwrócił uwagę na potrzebę przypomnienia jednostkom o przesłankach do prowadzenia audytu wewnętrznego oraz przedstawienia rekomendacji w zakresie kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego dla kierowników jednostek.	merytoryczny	D.18. Informacja i komunikacja. Komunikacja zewnętrzna.	Komitet Audytu zlecił Kierującemu WSdsAW przygotowanie pism do kierowników jednostek w dziale, w sprawie obowiązku prowadzenia audyu wewnętrznego oraz rekomendacji w zakresie kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego dla kierowników jednostek.	tak	tak

4.3 Wyznaczanie priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego	tak

(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy uzupełnić tabelę)

Lp.	priorytet			obszar działalności *(należy wybrać z listy rozwijanej)*		
1	Zasady formułowania, naliczania i dochodzenia kar umownych przez komórki merytoryczne (priorytet KA dla Ministerstwa Zdrowia)			obsługowy		
2	Proces gospodarowania mieniem, w tym nieruchomościami, z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa, przewidujących w szczególności konieczność uzyskania zgód właściwych organów na dokonanie czynności prawnych (priorytet KA dla jednostek)			obsługowy		

4.3.1 Czy zostały zrealizowane priorytety zgłoszone w roku poprzednim? *(w przypadku braku priorytetów należy wybrać "nie dotyczy")*	tak

(w przypadku udzielenia odpowiedzi "nie" lub "częściowo" należy opisać przyczyny)

Członkowie Komitetu Audytu uczestniczyli w przeprowadzanej przez Wieloosobowe Stanowisko do Spraw Audytu Wewnętrznego analizie ryzyka, wskazując priorytety w zakresie działalności merytorycznej oraz obsługowej Ministerstwa. Przeprowadzona analiza ryzyka stanowiła podstawę do opracowania Planu Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Zdrowia.

4.4 Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia	tak

(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)

Na podstawie przekazanych przez audytorów wewnętrznych jednostek w dziale sprawozdań z wykonania planu audytu, Komitet Audytu dokonał przeglądu istotnych wyników audytu i monitorował ich wdrożenie.

4.5 Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego oraz z oceny kontroli zarządczej	tak

(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)

sposób realizacji działania	wyniki przeglądu

Przegląd przekazanych Sprawozdań z wykonania planu audytu za rok 2022 przez jednostki w dziale administracji rządowej – Zdrowie, w których jest prowadzony audyt wewnętrzny.	W wyniku przeglądu ustalono, iż wszystkie jednostki w dziale administracji rządowej – Zdrowie, w których jest prowadzony audyt wewnętrzny, przekazały Sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2022.

4.6	**Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przeglądanie wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego**	tak

(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)

sposób realizacji działania	**wyniki monitorowania**
Cyklicznie na posiedzenia Komitetu Audytu zapraszani są audytorzy wewnętrzni i przedstawiciele komórek organizacyjnych Ministerstwa Zdrowia. Poruszane zagadnienia mają m.in. na celu omówienie funkcjonowania kontroli zarządczej oraz monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, identyfikacji i analizy istotnych ryzyk, wprowadzenia rozwiazań.	Zostały podjęte prace w celu reorganizacji funkcji Audytu Wewnętrznego w Ministerstwie Zdrowia.

4.6.1	**Ile jednostek w dziale/działach zostało objętych oceną zewnętrzną w okresie ostatnich pięciu lat, łącznie z rokiem sprawozdawczym?** *(należy podać liczbę jednostek łącznie z ministerstwem)*	27

4.6.2	**Czy Komitet Audytu podjął działania w celu przeprowadzenia oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego we wszystkich jednostkach w dziale/działach objętych audytem wewnętrznym?**	tak

(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)

Komitet Audytu co roku dokonuje przeglądu ocen zewnętrznych audytu wewnętrznego. W sprawozdaniach z wykonania planu audytu zawierane są informacje dotyczące daty przeprowadzenia ostatniej oceny zewnętrznej, jej formy oraz planowanego terminu wykonania następnej oceny. Zbiorcza analiza w powyższym zakresie jest przygotowywana przez komórkę audytu wewnętrznego Ministerstwa Zdrowia oraz zostaje omówiona na posiedzeniu Komitetu Audytu. W ciągu ostatnich 5 lat ocenę zewnętrzną zrealizowano w 27 jednostkach oraz Ministerstwie Zdrowia wg. stanu na dzień 31.12.2023 r.

4.7 Wnioski o wyrażenie zgody na:	*(należy wybrać z listy rozwijanej)*	**liczba złożonych wniosków**	**liczba rozpatrzonych wniosków**	
			pozytywnie	**negatywnie**
rozwiązanie stosunku pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego	tak	1	1	0
zmianę warunków płacy i pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego	nie	0	0	0

4.8	**Inne działania podjęte przez Komitet Audytu**

(należy krótko opisać udział Komitetu Audytu np. w przygotowaniu planu działalności, sprawozdania z jego wykonania, oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, wydaniu wytycznych itp.)

1.	Uchwała nr 1/2023 Komitet Audytu w sprawie rekomendacji podpisania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej – Zdrowie
2.	Uchwała nr 2/2023 Komitet Audytu w sprawie wyrażenia zgody na rozwiązanie stosunku pracy z kierownikiem komórki audytu wewnętrznego
3.	Uchwała Nr 3/2023 Komitetu Audytu w sprawie wyznaczenia priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego dla jednostek podległych i nadzorowanych przez Ministra Zdrowia
4.	Uchwała Nr 4/2023 Komitetu Audytu w sprawie wyznaczenia priorytetów do rocznego i strategicznego planu audytu wewnętrznego dla Ministerstwa Zdrowia
5.	Uchwała Nr 5/2023 Komitetu Audytu w sprawie przyjęcia Ramowego planu pracy Komitetu Audytu na rok 2024
6.	Została przeprowadzona samoocena pracy członków Komitetu Audytu za 2023 r.

Zestawienie jednostek sektora finansów publicznych zobowiązanych do prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym w dziale/działach administracji rządowej kierowanym/kierowanych przez

(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej w komórce poniżej)

Ministra Zdrowia

a) jednostki, które rozpoczęły prowadzenie audytu wewnętrznego (i na dzień 31 grudnia prowadziły audyt)

L.p.	Nazwa jednostki sektora finansów publicznych	Adres jednostki *(ulica, nr, kod, miasto)*	Adres e-mail jednostki	Forma jednostki zgodnie z art. 9 ustawy o finansach publicznych *(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)*	Podstawa prawna prowadzenia audytu wewnętrznego *(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)*
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
1	Krajowe Centrum Przeciwdziałania Uzależnieniom	ul. Dereniowa 52/54, 02-776 Warszawa	kcpu@kcpu.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 4 decyzja kierownika jednostki
2	Krajowy Ośrodek Zapobiegania Zachowaniom Dyssocjalnym w Gostyninie	ul. Zalesie 1A, 09 – 500 Gostyni	administracja@kozzd-gostynin.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
3	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Poznaniu	ul. Marcelińska 44; 60-354 Poznań	sekretariat@rckik.poznan.pl	sp ZOZ	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
4	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Rzeszowie	ul. Wierzbowa 14, 35-310 Rzeszów	sekretariat@rckk.rzeszow.pl	sp. ZOZ	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej

b) jednostki, które kontynuowały prowadzenie audytu wewnętrznego jednostki i prowadziły audyt wewnętrzny w roku sprawozdawczym (w tym z ewentualną przerwą w trakcie roku; na dzień 31 grudnia prowadziły audyt)

L.p.	Nazwa jednostki sektora finansów publicznych	Adres jednostki *(ulica, nr, kod, miasto)*	Adres e-mail jednostki	Forma jednostki zgodnie z art. 9 ustawy o finansach publicznych *(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)*	Podstawa prawna prowadzenia audytu wewnętrznego *(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)*
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
1	Agencja Badań Medycznych	ul. S. Moniuszki 1A, 00-014 Warszawa	kancelaria@abm.gov.pl	państw. osoba prawna	art. 274 ust. 5 decyzja Ministra
2	Agencja Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji	Al. Krasickiego 26; 02-611 Warszawa	sekretariat@aotm.gov.pl	państw. osoba prawna	art. 274 ust. 5 decyzja Ministra
3	Biuro do Spraw Substancji Chemicznych	ul. Dowborczyków 30/34; 90-019 Łódź	biuro@chemikalia.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
4	Centrum Egzaminów Medycznych	ul. Rzgowska 281/289; 93-338 Łódź	sekretariat@cem.edu.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 5 decyzja Ministra
5	Centrum Medyczne Kształcenia Podyplomowego	ul. Marymoncka 99/103; 01-813 Warszawa	dyrektor@cmkp.edu.pl	państw. osoba prawna	art. 274 ust. 4 decyzja kierownika jednostki
6	Centrum Systemów Informacyjnych w Ochronie Zdrowia	ul. Stanisława Dubois 5 A; 00-184 Warszawa	biuro@csioz.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
7	Gdański Uniwersytet Medyczny	ul. Marii Skłodowskiej-Curie 3a; 80-210 Gdańsk	rektor@gumed.edu.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
8	Główny Inspektorat Sanitarny	ul. Targowa 65, 03-729 Warszawa	www.gis.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 5 decyzja Ministra
9	Krajowe Centrum ds. AIDS	ul. Samsonowska 1; 02-829 Warszawa	aids@aids.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
10	Lotnicze Pogotowie Ratunkowe	ul. Księżycowa 5; 01-934 Warszawa	sekretariat@lpr.com.pl	sp. ZOZ	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
11	Narodowe Centrum Krwi	ul. Miodowa 1; 00-080 Warszawa	nck@nck.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
12	Narodowy Fundusz Zdrowia	ul. Grójecka 186; 02-390 Warszawa	sekretariat.gpf.@nfz.gov.pl	NFZ	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa

13	Pomorski Uniwersytet Medyczny	ul. Rybacka 1; 70-204 Szczecin	rektor@pum.edu.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
14	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Białymstoku	ul. M. Skłodowskiej-Curie 23; 15-950 Białystok	sekretariat@rckik.bialystok.pl	sp. ZOZ	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
15	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa im. prof. dr hab. Tadeusza Dorobisza we Wrocławiu	ul. Czerwonego Krzyża 5/9; 50-345 Wrocław	centrum@rckik.wroclaw.pl	sp. ZOZ	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
16	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Bydgoszczy	ul. Ks. Markwarta 84, 85-015 Bydgoszcz	krew@rcik-bydgoszcz.com.pl	sp. ZOZ	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
17	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Katowicach	ul. Raciborska 15; 40-074 Katowice	rckik@rckik-katowice.pl	sp. ZOZ	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
18	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Krakowie	ul. Rzeźnicza 11; 31-540 Kraków	sekretariat@rckik.krakow.pl	sp. ZOZ	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
19	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Lublinie	ul. Żołnierzy Niepodległej 8	www.rckik.lublin.pl	sp. ZOZ	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
20	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Poznaniu	ul. Marcelińska 44; 60-354 Poznań	sekretariat@rckik.poznan.pl	sp. ZOZ	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
21	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Warszawie	ul. Saska 63/75; 03-948 Warszawa	rckik@rckik-warszawa.com.pl	sp. ZOZ	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
22	Śląski Uniwersytet Medyczny	ul. Poniatowskiego 15; 40-055 Katowice	rektor@sum.edu.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
23	Poltransplant. Centrum Organizacyjno - Koordynacyjne ds. Transplantacji	al. Jerozolimskie 87, 02-001 Warszawa	sekretariat@poltransplant.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
24	Uniwersytet Medyczny im. Piastów Śląskich we Wrocławiu	ul. Pasteura 1; 50-367 Wrocław	rektor@umed.wroc.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
25	Uniwersytet Medyczny w Białymstoku	ul. Jana Kilińskiego 1; 15-089 Białystok	rektor@umb.edu.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
26	Uniwersytet Medyczny w Lublinie	Al. Racławickie 1; 20-059 Lublin	biuro.rektora@umlub.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
27	Uniwersytet Medyczny w Łodzi	ul. Kościuszki 4; 90-419 Łódź	rektor@umed.lodz.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
28	Uniwersytet Medyczny w Poznaniu im. Karola Marcinkowskiego	ul. Fredry 10; 61-701 Poznań	rektor@ump.edu.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
29	Urząd Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych	Al. Jerozolimskie 181 C; 02-222 Warszawa	gp@urpl.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
30	Warszawski Uniwersytet Medyczny	ul. Żwirki i Wigury 61; 02-091 Warszawa	rektor@wum.edu.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
31	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Gdańsku	ul. Józefa Hoene-Wrońskiego 4, 80-210 Gdańsk	sekretariat@krew.gda.pl	sp. ZOZ	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
32	Zakład Zamówień Publicznych przy Ministrze Zdrowia	Al. Jerozolimskie 155; 02-326 Warszawa	sekretariat@zzpprzymz.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa

c) jednostki, które mimo zobowiązania nie prowadziły na dzień 31 grudnia audytu wewnętrznego

L.p.	Nazwa jednostki sektora finansów publicznych	Adres jednostki *(ulica, nr, kod, miasto)*	Adres e-mail jednostki	Forma jednostki zgodnie z art. 9 ustawy o finansach publicznych *(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)*	Podstawa prawna prowadzenia audytu wewnętrznego *(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)*	Przyczyna nieprowadzenia audytu wewnętrznego/ew. okres prowadzenia audytu w roku
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*

d) jednostki, które zaprzestały prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym w wyniku wygaśnięcia zobowiązania do jego prowadzenia (w tym jednostki, które przestały być zobowiązane do prowadzenia audytu wewnętrznego wraz z końcem roku sprawozdawczego).

L.p.	Nazwa jednostki sektora finansów publicznych	Adres jednostki *(ulica, nr, kod, miasto)*	Adres e-mail jednostki	Forma jednostki zgodnie z art. 9 ustawy o finansach publicznych *(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)*	Podstawa prawna prowadzenia audytu wewnętrznego *(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)*	Podstawa wygaśnięcia prowadzenia audytu wewnętrznego
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
1						

Standardy kontroli zarządczej*

A. Środowisko wewnętrzne
1. Przestrzeganie wartości etycznych
2. Kompetencje zawodowe
3. Struktura organizacyjna
4. Delegowanie uprawnień

B. Cele i zarządzanie ryzykiem
5. Misja
6. Określanie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji
7. Identyfikacja ryzyka
8. Analiza ryzyka
9. Reakcja na ryzyko

C. Mechanizmy kontroli
10. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej
11. Nadzór
12. Ciągłość działalności
13. Ochrona zasobów
14. Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych
15. Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych

D. Informacja i komunikacja
16. Bieżąca informacja
17. Komunikacja wewnętrzna
18. Komunikacja zewnętrzna

E. Monitorowanie i ocena
19. Monitorowanie systemu kontroli zarządczej
20. Samoocena
21. Audyt wewnętrzny
22. Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej

*Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84)