

Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu w roku 2022

1. Dział/działy administracji rządowej

zdrowie

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

2.1 Skład		
Lp.	imię i nazwisko	funkcja <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>
1	Waldemar Kraska	Przewodniczący
2	Dariusz Kidaj	Członek niezależny
3	Jacek Jerka	Członek niezależny
4	Dr Joanna Przybylska	Członek niezależny
5	Rafał Główczyński	Członek zależny
6	Blanka Wiśniewska	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	1	1	4
łącznie kwota wypłaconych wynagrodzeń	6795,03	6795,03	6795,03	6795,03	27 180,12

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

4.1 Sygnalizowanie istotnych ryzyk	tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać istotne ryzyka)</i>	
<p>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 2022 r. poz. 1634.), 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 2021.</p> <p>Dodatkowo, Komitet Audytu:</p> <p>1) zapoznał się z analizą informacji zawartych w planach audytu wewnętrznego jednostek w dziale na rok 2022;</p> <p>2) monitorował wykonanie Planu działalności Ministra Zdrowia na 2022 r.;</p> <p>3) analizował wyniki czynności doradczych pod nazwą: „Zestawienie oświadczeń o stanie kontroli zarządczej jednostek sektora finansów publicznych w dziale administracji rządowej – Zdrowie za rok 2021” oraz „Samocenę kontroli zarządczej Ministerstwa Zdrowia i jednostek sektora finansów publicznych w dziale administracji rządowej – Zdrowie za rok 2021”;</p> <p>4) otrzymał informacje dotyczące:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wyników kontroli wewnętrznych oraz zewnętrznych przeprowadzonych w Ministerstwie Zdrowia oraz w organach i jednostkach podległych lub nadzorowanych;</li> <li>- 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 2021.</li> </ul>	

4.2 Sygnalizowanie istotnych słabości kontroli zarządczej oraz proponowanie jej usprawnień	tak					
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy uzupełnić tabelę)</i>						
Lp.	sygnalizowana słabość	obszar <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>	standardy kontroli zarządczej <i>(należy podać numery standardów, których dotyczy słabość)</i>	zaproponowane usprawnienia	wskazanie daty realizacji <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>	wskazanie osoby odpowiedzialnej za realizację usprawnień <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>
1.	W wyniku analizy Sprawozdania z wykonania Planu audytu wewnętrznego Ministerstwa Zdrowia za rok 2021 oraz Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego w Ministerstwie Zdrowia przedstawiono harmonogram prac	metrytoryczny	C.11. Mechanizmy kontroli. Nadzór. oraz E.20. Monitorowanie i ocena. Samoocena.	Ustalono harmonogram prac, mających na celu poprawę jakości świadczonych usług przez audyt wewnętrzny i dążenie do zgodności ze standardami, który realizowano również w 2022 r. Wprowadzono elektroniczną świadczonych usług przez audyt wewnętrzny	tak	tak
2.	W związku z koordynowanym działaniem w 7 JPN w zakresie oceny funkcji audytu wewnętrznego	obsługowy	A.2. Środowisko wewnętrzne. Kompetencje zawodowe.	Komitetu Audytu spotkał się ze wszystkimi audytorami uczestniczącymi w projekcie oceny, w celu wysłuchania uwag i wniosków na temat budowania uniwersum audytu wewnętrznego i przysposobienia wartości dodanej oraz świadczenia usług na porównywalnym poziomie pod względem jakości we wszystkich	tak	tak
3.	Komitet Audytu zwrócił uwagę na niedobory związane z obsługą kadrową KAW	metrytoryczny	C.11. Mechanizmy kontroli. Nadzór. iC. 12. Ciągłość działalności E.20. Monitorowanie i ocena. Samoocena.	Tak stan był już przedmiotem analiz prowadzonych w 2021 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 wspomagających funkcję audytu wewnętrznego tzw. asystentów audytu.	tak	tak
4.	Komitet Audytu poddał analizie informacje w zakresie powstających narzędzi pozwalających na dokonywanie agregacji danych dotyczących m.in. statusu realizowanych zaleceń oraz terminów ich wykonania z uwzględnieniem podziału na realizowane zadania zapewniające i doradcze w jednostkach podległych lub nadzorowanych	metrytoryczny	C.11. Mechanizmy kontroli. Nadzór.	Komitet Audytu zobowiązał 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 wewnętrznego. Przeprowadzenia szkolenia dla jednostek w dziale i pracowników MZ w zakresie zasad sprządzania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, deliktów kontroli zarządczej, sammocey kontroli zarządczej	tak	tak
	W wyniku analizy informacji pochodzących z dokumentów sprawozdawczych, analitycznych od jednostek podległych i nadzorowanych oraz Ministerstwa Zdrowia w kontekście skomplikowanej sytuacji w otoczeniu bliższy i dalszym związanym z bezpieczeństwem i	merytoryczny	C.11. Mechanizmy kontroli. Nadzór. C12. Ciągłość działania. oraz E.20. Monitorowanie i ocena. Samoocena.	Komitet Audytu określił priorytet do planów audytu rocznych i strategicznych w obszarze bezpieczeństwa i cyberbezpieczeństwa oraz zadanie koordynowane w jednostkach w dziale.	tak	tak

#### 4.3 Wyznaczenie 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	bezpieczeństwo, cyberbezpieczeństwo	obsługowy				

#### 4.3.1 Czy zostały zrealizowane priorytety zgłoszone w roku poprzednim?

tak

(w przypadku braku priorytetów należy wybrać "nie dotyczy")

(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.

#### 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 2021 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 2021.

#### 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 spotkania Komitetu Audytu zapraszani są audytorzy wewnętrzni. Spotkania mają m.in. na celu omówienie funkcjonowania kontroli zarządczej oraz monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego.	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)

20

#### 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 19 jednostkach oraz Ministerstwie Zdrowia wg. stanu na dzień 31.12.2022 r.

4.7 Wnioski o wyrażenie zgo	(należy wybrać z listy rozwijanej)	liczba złożonych wniosków	liczba rozpatrzonych wniosków	
			pozytywnie	negatywnie

rozwiązanie stosunku pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego	nie	0	0	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 1/2022 Komitet Audytu wskazał rekomendację dotyczącą podpisania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej - Zdrowie za 2021 rok
2.	Uchwała nr 2/2022 Komitet Audytu w sprawie wyznaczenia priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego dla jednostek podległych i nadzorowanych przez Ministra Zdrowia
3.	Uchwała Nr 3/2022 Komitetu Audytu w sprawie Ramowego Planu pracy Komitetu Audytu na 2023 rok
4.	Uchwała nr 4/2022 Komitetu Audytu w sprawie wyznaczenie zastępcy Przewodniczącego Komitetu Audytu
5.	Została przeprowadzona samoocena pracy Komitetu Audytu za 2022.
6.	

**Zestawienie jednostek sektora finansów publicznych zobowiązanych do prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym w dziale/działach administracji rządowej kierowanym/kierowanymi 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)**

Lp.	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	Nie dotyczy	3	4	5	6
1					

**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)**

Lp.	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		3	4	5	6
1	Agencja Badań Medycznych	ul. S. Moniuszki 1A, 00-014 Warszawa	kancalarie@abm.gov.pl	państw. osoba prawna	art. 274 ust. 5 decyzja Ministra
2	Agencja Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji	Al. Krasińskiego 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@chemikaliiia.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 budżetowej
6	Centrum Systemów Informatycznych 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@ugumed.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. Samosonowska 1; 02-829 Warszawa	aids@aids.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
10	Lożnicze Pogotowie Ratunkowe	ul. Księżykowa 5; 01-934 Warszawa	sekretariat@lpr.com.pl	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielną publiczną zakład opieki zdrowotnej
11	Narodowe Centrum Kwi	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. Grojecka 186; 02-390 Warszawa	sekretariat.pfz@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 Kwiadawstwa i Kwiolcznictwa w Białymstoku	ul. M. Skłodowskiej-Curie 23; 15-950 Białystok	sekretariat@rckk.bialystok.pl	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielną publiczną zakład opieki zdrowotnej
15	Regionalne Centrum Kwiadawstwa i Kwiolcznictwa im. prof. dr hab. Tadeusza Dorobiszsa we Wrocławiu	ul. Czerwonego Krzyża 5/9; 50-345 Wrocław	centrum@rckk.wroclaw.pl	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielną publiczną zakład opieki zdrowotnej
16	Regionalne Centrum Kwiadawstwa i Kwiolcznictwa w Bydgoszczy	ul. Ks. Markiarta 84; 85-016 Bydgoszcz	krew@rckk-bydgoszcz.com.pl	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielną publiczną zakład opieki zdrowotnej

17	Regionalne Centrum Kwiadawstwa   Kwioloznietwa w Katowicach	ul. Raciborska 15; 40-074 Katowice	rczik@rczik-katowice.pl	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zaklad opieki zdrowotnej
18	Regionalne Centrum Kwiadawstwa   Kwioloznietwa w Krakowie	ul. Rzeznicza 11; 31-540 Kraków	sekretariat@rczik.krakow.pl	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zaklad opieki zdrowotnej
19	Regionalne Centrum Kwiadawstwa   Kwioloznietwa w Lublinie	ul. Zolnierzy Nipodleglej 8	www.rczik.lublin.pl	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zaklad opieki zdrowotnej
20	Regionalne Centrum Kwiadawstwa   Kwioloznietwa w Poznaniu	ul. Marcellinska 44; 60-354 Poznań	sekretariat@rczik.poznan.pl	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zaklad opieki zdrowotnej
21	Regionalne Centrum Kwiadawstwa   Kwioloznietwa w Warszawie	ul. Saska 63/75; 03-948 Warszawa	rczik@rczik-warszawa.com.pl	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zaklad opieki zdrowotnej
22	Slaski 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 budzetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budzetowa
24	Uniwersytet Medyczny im. Piastów Slaskich we Wroclawiu	ul. Pasteura 1; 50-367 Wroclaw	rektor@umed.wroc.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
25	Uniwersytet Medyczny w Bielystoku	ul. Jana Kilinskiego 1; 15-089 Bielystok	rektor@umb.edu.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
26	Uniwersytet Medyczny w Lublinie	Al. Radawickie 1; 20-059 Lublin	biuro.rektora@umlub.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
27	Uniwersytet Medyczny w Lodzi	ul. Kosciuszki 4; 90-419 Lodz	rektor@umed.lodz.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
28	Uniwersytet Medyczny w Poananiu im. Karola Marchkowskiego	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	gpb@urpl.gov.pl	jednostka budzetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budzetowa
30	Warszawski Uniwersytet Medyczny	ul. Żwirki i Wigury 61; 02-091 Warszawa	rektor@wum.edu.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 pkt 2 uczelnia publiczna
31	Regionalne Centrum Kwiadawstwa   Kwioloznietwa w Gdansk	ul. Jozefa Hoene-Wrońskiego 4; 80-210 Gdansk	sekretariat@krew.gda.pl	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zaklad opieki zdrowotnej
32	Zakład Zamówień Publicznych przy Ministrze Zdrowia	Al. Jerozolimskie 155; 02-326 Warszawa	sekretariat@zpzpdrzvmz.pl	jednostka budzetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budzetowa

**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
1	Regionalne Centrum Kwiadawstwa   Kwioloznietwa w Brzozdaniu	ul. Marcellinska 44; 60-354 Poznań	sekretariat@rczik.poznan.pl	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zaklad.Loniski zdrowotnej	rozwiązanie umowy o pracę z audytorem i problem z nozyskaniem audytora
2	Krajowy Ośrodek Zapobiegania Zachowaniom Dissocjalnym w Gostyninie	ul. Zalesie 1A 09-500 Gostynin	administracja@kozdz-gostynin.pl	jednostka budzetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budzetowa	problem z pozyskaniem audytora
3	Główny Inspektor Farmaceutyczny	Senatorska 12; 00-082 Warszawa	gif@gif.gov.pl	jednostka budzetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budzetowa	problem z pozyskaniem audytora
4	Krajowe Centrum Przewidziania Uzaleznieniom	Dereniowa 52; 02-776 Warszawa	kzpu@kzpu.gov.pl	jednostka budzetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budzetowa	problem z pozyskaniem audytora

**d) jednostki, które zaprzęstaly prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym w wyniku wygasnięcia zobowiązania do jego prowadzenia (w tym jednostki, które przęstaly być zobowiązane do prowadzenia audytu wewnętrznego wraz z końcem roku sprawozdawczego).**

L.p.	Nazwa jednostki sektora finansów publicznych	Adres jednostki <i>(ulica, nr, kod, miasto)</i>	Adres e-mail jednostki	Forma jednostki zgodnie z art. 9 ustawy o finansach publicznych <i>(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)</i>	Podstawa prawna prowadzenia audytu wewnętrznego <i>(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)</i>	Podstawa wygaśnięcia prowadzenia audytu wewnętrznego
1	2	3	4	5	6	7
1	Śląskie Centrum Chorób Serca	Marii Skłodowskiej-Curie 9, 41-800 Zabrze	kancelaria@scs.pl	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielnny publiczny zakład opieki zdrowotnej	Zmiany organizacyjno -prawne. Zmiana podmiotu tworzącego z Ministra Zdrowia na Śląski Uniwersytet Medyczny

## 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)

