**Adekwatność JSFP**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | **Uwagi/wyjaśnienia/wskazówki dot. dalszego postępowania:** | | |
| **Lp.** | **Audytor wewnętrzny ustali na podstawie procedur oraz celów i zadań przyjętych do realizacji w 2023 roku:** | **Standard kz** | **Odpowiedź** *(należy wpisać lub wybrać z listy rozwijanej)* | **udokumentować** | **ustalić przyczyny** | **uwagi** |
| **1** | Czy w JSFP istnieją struktury organizacyjne, których celem jest koordynacja procesu monitorowania oraz oceny realizacji celów i zadań? | A.3 |  | **-** | **-** |  |
| **2** | Czy w JSFP istnieją struktury organizacyjne, których celem jest koordynacja procesu zarządzania ryzykiem? | A.3 |  | **-** | **-** |  |
| **3** | Czy procedury nakładają obowiązek wskazania komórek organizacyjnych odpowiedzialnych za realizację celów określonych dla JSFP? | B.6 |  | **-** | **-** |  |
| **4** | Czy procedury określają zasady monitorowania stopnia osiągnięcia celów i zadań? | B.6 |  | **-** | **-** |  |
| **5** | Czy określone zostały mierniki stopnia osiągnięcia celów i zadań na 2023 rok? | B.6 |  | **-** | **-** |  |
| **6** | Czy za pomocą tych mierników w 2023 roku monitorowany był postęp realizacji założonych celów i zadań i czy na tej podstawie identyfikowane były zagrożenia nieosiągnięcia celów? | B.6 |  | **-** | **-** |  |
| **7** | Czy procedury określają zasady i terminy przepływu informacji dotyczących postępów realizacji celów i zadań na poziom kierownictwa JSFP, umożliwiając ich monitorowanie? | B.6/D.16 |  | **-** | **-** |  |
| **8** | Czy przepływ informacji dotyczących postępów realizacji celów i zadań JSFP na poziom kierownictwa realizowany był w 2023 roku zgodnie z obowiązującymi zasadami i terminami, umożliwiając jego monitorowanie? | B.6/D.16 |  | **-** | **-** |  |
| **9** | Czy procedury określają, że w trakcie roku dokonywane są okresowe oceny realizacji celów i zadań, uwzględniające kryterium oszczędności, efektywności i skuteczności? | B.6 |  | **-** | **-** |  |
|  | Jeśli tak, to kto zgodnie z procedurą przeprowadza takie oceny, jak często i komu przekazywane są ich wyniki? |  | otwarte |  |  |  |
| **10** | Czy w 2023 roku dokonywane były okresowe oceny realizacji celów i zadań, uwzględniające kryterium oszczędności, efektywności i skuteczności? | B.6 |  | **-** | **-** |  |
|  | Jeśli tak, to kto przeprowadzał takie oceny, jak często i komu przekazywane były ich wyniki? |  | otwarte |  |  |  |
| **11** | Czy procedury przewidują identyfikację i analizę ryzyka obejmującą cele oraz zadania? | B.7 |  | **-** | **-** |  |
| **12** | Czy procedury określają, iż identyfikacja ryzyka w odniesieniu do celów i zadań dokonywana jest przynajmniej raz w roku? | B.7 |  | **-** | **-** |  |
| **13** | Czy identyfikacja ryzyka w odniesieniu do celów i zadań na 2023 rok została dokonana przynajmniej raz w roku? | B.7 |  | **-** | **-** |  |
| **14** | Czy procedury określają, że wyniki identyfikacji i analizy ryzyka do celów i zadań są dokumentowane? | B.8/C.10 |  | **-** | **-** |  |
| **15** | Czy wyniki identyfikacji i analizy ryzyka do celów i zadań na 2023 rok zostały udokumentowane? | B.8/C.10 |  | **-** | **-** |  |
| **16** | Czy wyznaczono osoby/komórki organizacyjne odpowiedzialne za monitorowanie poszczególnych ryzyk do celów i zadań na 2023 rok? | B.6/A.4 |  | **-** | **-** |  |
| **17** | Czy procedury określają, że zidentyfikowane ryzyka do celów i zadań są oceniane pod kątem prawdopodobieństwa i skutku ich wystąpienia? | B.8 |  | **-** | **-** |  |
| **18** | Czy w 2023 roku zidentyfikowane ryzyka do celów i zadań zostały ocenione pod kątem prawdopodobieństwa i skutku ich wystąpienia? | B.8 |  | **-** | **-** |  |
| **19** | Czy procedury przewidują określenie akceptowalnego poziomu ryzyka dla zidentyfikowanych ryzyk do celów i zadań? | B.8 |  | **-** | **-** |  |
| **20** | Czy procedury określają kto podejmuje decyzję o tym, że ryzyko jest akceptowalne? | B.8 |  | **-** | **-** |  |
| **21** | Czy procedury wymagają udokumentowania takiej decyzji? | C.10 |  | **-** | **-** |  |
| **22** | Czy określono akceptowalny poziom ryzyka dla zidentyfikowanych ryzyk do celów i zadań na 2023 rok? | B.8 |  | **-** | **-** |  |
|  | Kto podejmował decyzję dotyczącą poziomu akceptowalnego zidentyfikowanych ryzyk dla celów i zadań na 2023 rok? |  | otwarte |  |  |  |
| **23** | Czy procedury przewidują, że decyzję o niepodjęciu działań i rezygnacji z realizacji celu podejmuje kierownik jednostki? | B.9 |  | **-** | **-** |  |
| **24** | Czy procedury przewidują, że decyzje dotyczące rezygnacji z podejmowania działań naprawczych są delegowane przez kierownika jednostki na niższy szczebel kierownictwa? | A.4 |  | **-** | **-** |  |
|  | Kto podejmował decyzję o niepodjęciu działań lub rezygnacji z celu/celów na 2023 rok? |  | otwarte |  |  |  |
| **25** | Czy w przypadku wystąpienia istotnego ryzyka procedury przewidują konieczność określenia sposobu reakcji na ryzyko (tolerowanie, przeniesienie, wycofanie się, działanie) w odniesieniu do celów i zadań? | B.9 |  | **-** | **-** |  |
| **26** | Czy w odniesieniu do zidentyfikowanych istotnych ryzyk dla celów i zadań na 2023 rok podjęto działania zgodnie z procedurami? | B.9 |  | **-** | **-** |  |
|  | Kto podejmował decyzje w zakresie działań jakie należy podjąć w celu zmniejszenia poszczególnych ryzyk do poziomu akceptowalnego w odniesieniu do zidentyfikowanych istotnych ryzyk dla celów i zadań na 2023 rok? |  | otwarte |  |  |  |
|  | Kto był odpowiedzialny za wykonanie decyzji? |  | otwarte |  |  |  |
| **27** | Czy procedury w zakresie monitorowania, oceny realizacji celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem zawierają mechanizmy służące utrzymaniu ciągłości działania? | C.12 |  | **-** | **-** |  |
| **28** | Czy mechanizmy służące utrzymaniu ciągłości działania w zakresie monitorowania, oceny realizacji celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem były stosowane w 2023 roku? | C.12 |  | **-** | **-** |  |
| **29** | Czy procedury w zakresie monitorowania, oceny realizacji celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem wymagają dostarczania zarządzającym (w tym kierownikowi jednostki) i pracownikom rzetelnych informacji potrzebnych do ich realizacji? | D.16 |  | **-** | **-** |  |
| **30** | Czy przyjęty w JSFP sposób monitorowania, oceny realizacji celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem dostarczył w 2023 roku zarządzającym (w tym kierownikowi jednostki) i pracownikom rzetelne informacje potrzebne do ich realizacji? | D.16 |  | **-** | **-** |  |
| **31** | Czy procedury określają sposób prowadzenia nadzoru przez przełożonych nad działaniami pracowników celem zapewnienia realizacji celów i zadań? | C.11 |  | **-** | **-** |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Audytor wewnętrzny ustali na podstawie procedur oraz realizowanych w 2023 r. inwestycji finansowanych lub dofinansowanych  z budżetu państwa, które podlegają obowiązkowi corocznej oceny stopnia realizacji założonych celów  w ramach kontroli zarządczej w JSFP (art. 133a ustawy)** | **Standard kz** | **Odpowiedź** *(należy wpisać lub wybrać z listy rozwijanej)* | **zebrać dowody potwierdzające** | **ustalić przyczyny** | **uwagi** |
| **32** | Czy istnieje formalna procedura w zakresie przeprowadzania oceny stopnia realizacji założonych celów dla inwestycji finansowanych lub dofinansowanych z budżetu państwa w rozumieniu art. 133a ustawy? | C.10 |  | **-** | **-** | tekst |
| **33** | Czy formalna procedura w zakresie przeprowadzania oceny stopnia realizacji założonych celów dla inwestycji finansowanych lub dofinansowanych z budżetu państwa w rozumieniu art. 133a ustawy jest zgodna z przepisami prawa, standardami kontroli zarządczej oraz spójna z innymi procedurami? |  |  | **-** | **-** |  |
| **34** | Czy obowiązek i odpowiedzialność za dokonanie oceny stopnia realizacji celów inwestycji zostały formalnie przypisane osobie/komórce organizacyjnej? | B.6 |  | **-** | **-** |  |
|  | Jeśli tak, to komu? |  | otwarte |  |  |  |
|  | Jeśli nie, to czy pomimo braku formalnego przypisania tego obowiązku ocena jest dokonywana i przez kogo? |  | otwarte |  |  |  |
| **35** | W jaki sposób przebiega w JSFP ocena stopnia realizacji założonych celów dla inwestycji (w jaki sposób realizowany jest obowiązek z art. 133a ustawy)? |  | otwarte |  |  |  |
| **36** | Czy obszar inwestycji został uwzględniony w procesie zarządzania ryzykiem w JSFP? | B.6-B.9 |  | **-** | **-** |  |

**Skuteczność JSFP**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | **Uwagi/wyjaśnienia/wskazówki dot. dalszego postępowania:** | |  |
| **Lp.** | **Audytor wewnętrzny dla 3 wybranych celów ustali:** | **Cel 1** *(należy wpisać lub wybrać z listy rozwijanej)* | **Cel 2** *(należy wpisać lub wybrać z listy rozwijanej)* | **Cel 3** *(należy wpisać lub wybrać z listy rozwijanej)* | **Odpowiedź** *(należy wybrać z listy rozwijanej)* | **udokumentować** | **ustalić przyczyny** | **uwagi** |
| **1** | Czy przeprowadzono analizę ryzyka do przyjętych do realizacji celów na 2023 rok? |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
| **2** | Czy w analizie ryzyka wykorzystano informacje na temat ryzyk z poprzedniego roku? |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
| **3** | Czy realizacja tych celów była monitorowana w ciągu roku? |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
|  | Jeśli tak, to z jaką częstotliwością? |  |  |  |  |  |  |  |
| **4** | Czy w wyniku monitorowania w ciągu roku identyfikowano nowe ryzyka? |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
|  | Jeśli tak, czy były one włączane w system, tzn. do kogo przekazywane były informacje,  co robiono z tą informacją, czy na tej podstawie były podejmowane decyzje i przez kogo? |  |  |  |  |  |  |  |
| **5** | Czy w wyniku monitorowania w ciągu roku stwierdzano materializowanie się ryzyka? |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
| **6** | Czy osoba/komórka organizacyjna odpowiedzialna za realizację celu informowała o materializowaniu się ryzyk? |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
|  | Jeśli tak, komu przekazywana była informacja, kto podejmował decyzję, czy została przekazana informacja zwrotna, jak to wpłynęło na plan i działania podejmowane w 2023 r. |  |  |  |  |  |  |  |
| **7** | Czy osoby/ komórki organizacyjne realizujące cele (poziom operacyjny) otrzymały zwrotną informację związaną z przekazanymi danymi o monitorowaniu celów? |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
| **8** | Czy kierownik jednostki był informowany o zagrożeniu dla osiągnięcia celu? |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
| **9** | Kiedy zidentyfikowano zagrożenie dla osiągnięcia celu? |  |  |  |  |  |  |  |
| **10** | Kiedy informacja o zagrożeniu dla osiągnięcia celu została przekazana kierownikowi jednostki? |  |  |  |  |  |  |  |
| **11** | W jaki sposób kierownik jednostki był informowany o zagrożeniu realizacji celu? |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Jeśli kierownik jednostki informowany był o zagrożeniu realizacji celu to czy informacje były wystarczające do podjęcia decyzji o kontynuowaniu lub zaprzestaniu realizacji celu? |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
|  | Czy kierownik jednostki podjął w związku z tym jakieś działania? |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
|  | Jeśli tak, to jakie były to działania? |  |  |  |  |  |  |  |
| **12** | Czy osoby/komórki organizacyjne realizujące cele (poziom operacyjny) otrzymały zwrotną informację zarządczą (decyzję) w zakresie dalszego postępowania w przypadku zagrożenia realizacji celów? |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
|  | Kto podejmował decyzję o sposobie postępowania w przypadku zagrożenia realizacji celu? |  |  |  |  |  |  |  |
|  | W jakiej formie podejmowana była decyzja o sposobie postępowania  w przypadku zagrożenia realizacji celu? |  |  |  |  |  |  |  |
| **13** | Komu zlecana była decyzja do realizacji? |  |  |  |  |  |  |  |
| **14** | W jakim terminie była przekazywana informacja do wykonawcy decyzji? (od podjęcia decyzji do przekazania jej do realizacji) |  |  |  |  |  |  |  |
| **15** | Czy cel podlegał dodatkowemu monitorowaniu? |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
|  | Jeśli tak, w jaki sposób podlegał dodatkowemu monitorowaniu? |  |  |  |  |  |  |  |
| **16** | Czy kierownik jednostki podjął decyzję o odstąpieniu od realizacji celu? |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
| **17** | Czy właściciel ryzyka zidentyfikował i udokumentował (ślad, zapis w dokumentacji) przyczyny nieosiągnięcia celu (nieosiągnięcia zakładanego poziomu miernika)? |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
|  | Jeśli cel nie został osiągnięty, to czy informacja o nieosiągnięciu celu została niezwłocznie przekazana kierownictwu/kierownikowi jednostki? |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
|  | Jeśli nie, to kiedy została przekazana (po jakim czasie)? |  |  |  |  |  |  |  |
| **18** | Czy kierownik jednostki zidentyfikował przyczyny nieosiągnięcia celu? |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
| **19** | Czy nieosiągnięcie celu wynikało ze zmaterializowania się zidentyfikowanego ryzyka (ryzyka, które zostały ujęte w dokumentacji zarządzania ryzykiem)? |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
| **20** | Jakie działania podjął kierownik jednostki w celu zapewnienia poprawy skuteczności procesu w przyszłości w odniesieniu do słabości kontroli zarządczej wskazanych w OKZ za 2022 rok związanych z przyczynami nieosiągnięcia celów przyjętych na 2022 rok (organizacja ucząca się)? |  |  |  |  |  |  |  |
| **21** | Czy przyjęty dla celu sposób postępowania w przypadku zaistniałego zagrożenia osiągnięcia celu był zgodny z przyjętym w JSFP schematem postępowania czy też odbiegał od przyjętych procedur? |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
| **22** | Czy wyniki monitorowania realizacji celów i zadań były źródłem danych do wypełnienia oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2023 rok? |  |  |  |  | **-** | **-** |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  | **Uwagi/wyjaśnienia/wskazówki dot. dalszego postępowania:** | |  |
| **Lp.** | **Audytor wewnętrzny ustali na podstawie realizowanych w 2023 roku inwestycji finansowanych lub dofinansowanych z budżetu państwa, które podlegają obowiązkowi corocznej oceny stopnia realizacji założonych celów w ramach kontroli zarządczej w JSFP (art. 133a ustawy)** | **Inwestycja 1** *(należy wpisać lub wybrać z listy rozwijanej)* | **Inwestycja 2** *(należy wpisać lub wybrać z listy rozwijanej)* | **Inwestycja 3** *(należy wpisać lub wybrać z listy rozwijanej)* | **Inwestycja 4** *(należy wpisać lub wybrać z listy rozwijanej)* | **Inwestycja 5** *(należy wpisać lub wybrać z listy rozwijanej)* | **Odpowiedź** *(należy wybrać z listy rozwijanej)* | **zebrać dowody potwierdzające** | **ustalić przyczyny** | **uwagi** |
| **23** | Czy za 2023 r. w ramach kontroli zarządczej przeprowadzono ocenę stopnia realizacji założonych celów dla inwestycji finansowanych lub dofinansowanych z budżetu państwa w rozumieniu art. 133a ustawy? |  |  |  |  |  |  | **-** | **-** | tekst |
| **24** | Czy dokonanie oceny stopnia realizacji założonych celów dla inwestycji w 2023 r. nastąpiło w sposób określony formalną procedurą? |  |  |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
| **25** | Czy w przypadku rozpoczęcia inwestycji przed 2023 r. oceny stopnia realizacji założonych celów dla inwestycji były przeprowadzane, a ich wyniki za każdy rok przekazane zostały kierownikowi jednostki/ osobom wskazanym w procedurze? |  |  |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
| **26** | Czy ocena roczna stopnia realizacji założonych celów dla prowadzonych inwestycji za 2023 r. potwierdziła zgodność postępów z założeniami? |  |  |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
|  | Jeśli ocena wykazała niezgodności z założeniami, to czy były one przedmiotem analizy  i wyjaśnienia przyczyn oraz podjęcia decyzji zarządczych (naprawczych)? |  |  |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
| **27** | Czy informacja z oceny stopnia realizacji założonych celów dla inwestycji za 2023 r. została przekazana jednostce nadrzędnej? |  |  |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
| **28** | Czy wykonywanie zadań inwestycyjnych było monitorowane w trakcie 2023 roku? |  |  |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
|  | Jeśli tak, to w jaki sposób? | otwarte | otwarte | otwarte | otwarte | otwarte |  | **-** | **-** |  |
|  | Komu na poziomie JSFP przekazywane były informacje z wyników monitorowania? | otwarte | otwarte | otwarte | otwarte | otwarte |  | **-** | **-** |  |
|  | W jakiej formie na poziomie JSFP przekazywane były informacje  z monitorowania postępu realizacji inwestycji? | otwarte | otwarte | otwarte | otwarte | otwarte |  |  |  |  |
|  | Jak często na poziomie JSFP przekazywane były w trakcie roku informacje  z monitorowania postępu realizacji inwestycji? | otwarte | otwarte | otwarte | otwarte | otwarte |  |  |  |  |
| **29** | Czy informacje z monitorowania przebiegu realizacji inwestycji i oceny postępów były przekazywane jednostce nadrzędnej? |  |  |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
|  | Jeśli tak, to jak często i w jakiej formie? | otwarte | otwarte | otwarte | otwarte | otwarte |  |  |  |  |
| **30** | Czy informacje z monitorowania zawierały zapewnienie o poprawności przebiegu inwestycji lub propozycje działań korygujących w przypadku problemów? |  |  |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
| **31** | Czy w przypadku uznania potrzeby podjęcia działań korygujących określono terminy ich podjęcia i obowiązek przedstawienia informacji zwrotnej o rezultatach tych działań po upływie wyznaczonego terminu? |  |  |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
| **32** | Czy propozycje działań korygujących/ograniczających ryzyko zostały zrealizowane? |  |  |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
| **33** | Czy dla inwestycji zakończonej w 2023 r. lub kontynuowanej po tym roku, przeprowadzony został audyt wewnętrzny w zakresie realizacji inwestycji? |  |  |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
| **34** | Czy w przypadku wydania zaleceń z audytu wewnętrznego inwestycji zostały one wykonane w ustalonym terminie? |  |  |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
| **35** | Czy w przypadku wydania zaleceń z audytu wewnętrznego w zakresie realizacji inwestycji ich wykonanie zostało objęte czynnościami sprawdzającymi, których wyniki przekazano kierownikowi jednostki? |  |  |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
| **36** | Czy dla inwestycji zakończonej w 2023 r. lub kontynuowanej po tym roku, przeprowadzona została kontrola wewnętrzna lub zewnętrzna w zakresie realizacji inwestycji? |  |  |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
| **37** | Czy w przypadku wydania zaleceń z kontroli wewnętrznej lub zewnętrznej zostały one wykonane w ustalonym terminie? |  |  |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
| **38** | Czy informacje z monitorowania przebiegu inwestycji oraz ocena stopnia realizacji założonych celów dla inwestycji zostały wzięte pod uwagę jako źródło informacji o stanie kontroli zarządczej przy sporządzaniu oświadczenia za 2023 r.? |  |  |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
| **39** | Czy wyniki z przeprowadzonego audytu wewnętrznego w zakresie realizacji i rozliczenia inwestycji zostały wzięte pod uwagę jako źródło informacji o stanie kontroli zarządczej przy sporządzaniu oświadczenia za 2023 r.? |  |  |  |  |  |  | **-** | **-** |  |
| **40** | Czy wyniki przeprowadzonej kontroli wewnętrznej lub zewnętrznej w zakresie realizacji i rozliczenia inwestycji zostały wzięte pod uwagę jako źródło informacji o stanie kontroli zarządczej przy sporządzaniu oświadczenia za 2023 r.? |  |  |  |  |  |  | **-** | **-** |  |

**Efektywność JSFP**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Uwagi/wyjaśnienia/wskazówki dot. dalszego postępowania: | | |
| Lp. | Audytor wewnętrzny ustali: | Odpowiedź *(należy wpisać lub wybrać z listy rozwijanej)* | zebrać dowody | ustalić przyczyny | uwagi |
| **1** | Czy w okresie od 2020 do 2023 roku w zakresie procesu monitorowania, oceny realizacji celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem w JSFP były przeprowadzane zadania audytowe? Jeśli tak, to ile? |  |  |  |  |
|  | Ile wydano zaleceń? |  |  |  |  |
|  | Ile zaleceń zostało wdrożonych? |  |  |  |  |
| **2** | Czy w okresie od 2020 do 2023 roku w zakresie procesu monitorowania, oceny realizacji celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem w JSFP były przeprowadzane kontrole wewnętrzne lub zewnętrzne? Jeśli tak, to ile? |  |  |  |  |
|  | Ile wydano zaleceń pokontrolnych? |  |  |  |  |
|  | Ile zaleceń pokontrolnych zostało wdrożonych? |  |  |  |  |
| **3** | Czy w okresie od 2020 do 2023 roku w zakresie procesu monitorowania, oceny realizacji celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem w JSFP dokonywano ewaluacji? |  | **-** | **-** |  |
|  | Ile wniosków zawierały wyniki ewaluacji? |  |  |  |  |
|  | Ile wniosków z ewaluacji zostało zrealizowanych? |  |  |  |  |
| **4** | Czy w okresie od 2020 do 2023 roku przeprowadzono ocenę realizacji celów i zadań w JSFP z uwzględnieniem kryterium oszczędności, efektywności i skuteczności? |  | **-** | **-** |  |
|  | Jeśli tak, to jak wynik przeprowadzonej oceny realizacji celów i zadań wpłynął na sposób  realizacji celów w 2023 roku (oszczędność, efektywność i skuteczność) lub na zmianę procedur? |  |  |  |  |
| **5** | Czy JSFP systematycznie zbiera i analizuje dane dotyczące wykorzystania zasobów do realizacji procesu monitorowania, oceny realizacji celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem? |  | **-** | **-** |  |
|  | Jeśli tak, to jakie? |  |  |  |  |
| **6** | Liczbę osób zaangażowanych w koordynowanie czynności związanych z monitorowaniem, oceną realizacji celów i zadań oraz zarządzanie ryzykiem w 2023 roku. |  |  |  |  |
|  | Jaki to odsetek liczby wszystkich zatrudnionych w JSFP? |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Lp.** | **Audytor wewnętrzny - w oparciu o profesjonalny osąd, zebrane informacje i analizy odpowie na następujące pytania:** | **Odpowiedź** *(należy wpisać lub wybrać z listy rozwijanej)* | **ustalić w uzgodnieniu z audytowanym co można zmienić, usprawnić** | **nie wymaga dalszych działań** | **uwagi** |
| **1** | Czy stosowanie procedur w zakresie monitorowania, oceny realizacji celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem w JSFP powoduje powielanie się ról/nadmierne przedłużanie procesu? |  | **-** | **-** |  |
| **2** | Czy uczestnicy procesu monitorowania, oceny realizacji celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem w JSFP są nadmiernie obciążeni w związku z rolą jaką pełnią w procesie? |  | **-** | **-** |  |
| **3** | Czy występowały opóźnienia w pozyskiwaniu danych/informacji na potrzeby monitorowania, oceny realizacji celów i zadań przyjętych na 2023 rok oraz zarządzania ryzykiem w JSFP? |  | **-** | **-** |  |
| **4** | Czy występowały przeszkody w przepływie informacji pomiędzy kierownikiem jednostki a komórkami organizacyjnymi zaangażowanymi w monitorowanie, ocenę realizacji celów i zadań przyjętych w JSFP na 2023 rok oraz zarządzanie ryzykiem? |  | **-** | **-** |  |
| **5** | Czy w procesie monitorowania, oceny realizacji celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem w JSFP w 2023 roku występowały "wąskie gardła"? |  | **-** | **-** |  |
| **6** | Czy w procesie monitorowania, oceny realizacji celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem w JSFP w 2023 roku występowało dublowanie przekazywanych informacji? |  | **-** | **-** |  |
| **7** | Czy w procesie monitorowania, oceny realizacji celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem w JSFP w 2023 roku zakres i częstotliwość pozyskiwania informacji zarządczej był nadmiarowy? |  | **-** | **-** |  |