

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej**  
**Radosław Król – Wojewoda Warmińsko-Mazurski**  
(kierownik komórki organizacyjnej / kierownik jednostki sektora finansów publicznych)  
**za rok 2023**  
(rok, za który składane jest oświadczenie)

**Dział I<sup>1</sup>**

Jako osoba odpowiedzialna za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, tj. działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a w szczególności dla zapewnienia:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem,

oświadczam, że ~~w kierowanej przeze mnie komórce organizacyjnej / w kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych\*~~

**Warmińsko-Mazurskim Urzędzie Wojewódzkim w Olsztynie**

\* Niepotrzebne skreślić.

**Część A<sup>2</sup>**

~~w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.~~

**Część B<sup>3</sup>**

w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

**Część C<sup>4</sup>**

~~nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.~~

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

#### **Część D**

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:<sup>5</sup>

- x monitoringu realizacji celów i zadań,
- x samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
- x procesu zarządzania ryzykiem,
- x audytu wewnętrznego,
- x kontroli wewnętrznych,
- x kontroli zewnętrznych,
- x innych źródeł informacji: oświadczeń o stanie kontroli zarządczej złożonych przez wszystkich dyrektorów/kierowników wydziałów/biur/zespołu

Jednocześnie oświadczam, że nie są mi znane inne fakty lub okoliczności, które mogłyby wpłynąć na treść niniejszego oświadczenia.

Olsztyn 3 maja 2024 r.

(miejsce, data)

**Radosław Król**  
**Wojewoda Warmińsko-Mazurski**  
/podpisano bezpiecznym podpisem kwalifikowanym/  
(podpis)

#### **Dział II<sup>6</sup>**

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

1.1. W 2024 roku została przeprowadzona kontrola przez Najwyższą Izbę Kontroli w zakresie wykonania budżetu państwa w 2023 roku w części 85/28.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- niepodejmowanie działań windykacyjnych zmierzających do wyegzekwowania od czterech dłużników należności w kwocie 449,8 tys. zł (45,8% badanych zaległości),
- niewyksięgowaniu według stanu na 31 grudnia 2023 r. z ksiąg rachunkowych należności w kwocie 395,3 tys. zł, pomimo, że uległy one przedawnieniu (38,9% badanych),
- nieterminowej wypłacie środków dotacji w kwocie 3900,7 tys. zł (2,5% badanych),
- sfinansowaniu ze środków budżetu państwa dwóch spotów wyborczych byłego Wojewody, za wykonanie których Urząd zapłacił łącznie 10 tys. zł,
- nierzetelnym postępowaniu związanym z wykorzystaniem przez Urząd filmów, infografik oraz przeprowadzeniem kampanii sponsorowanej w serwisie Facebook, na którą wydatkowano 90 tys. zł,

- nierzetelnym opisie przedmiotu zamówienia dotyczącym wykonania materiałów informacyjnych, za który zapłacono 21,3 tys. zł,
- wypłacie w czerwcu 2023 r. dodatków zadaniowych z tytułu opracowania i wdrożenia nowatorskiego rozwiązania zarządczego pn. „Zintegrowany Program Rozwoju Zawodowego Kadry kierowniczej – program budowania warsztatu zarządczego”, pomimo zakończenia tego zadania w styczniu 2022 r.

Wojewoda stosownie art. 175 ust. 1 i 2 ufp sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/28, jednak nadzór ten nie był w pełni skuteczny.

Świadczą o tym stwierdzone w kontroli nieprawidłowości.

1.2. W ramach audytu wewnętrznego „Ocena procesu zarządzania bezpieczeństwem informacji w wybranych obszarach” trwającego w II kw. 2023 r. w Wydziale Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców stwierdzono incydenty naruszenia bezpieczeństwa informacji w postaci błędów w adresowaniu korespondencji.

*Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki sektora finansów publicznych, istotny cel lub zadanie, które nie zostały zrealizowane, niewystarczający monitoring kontroli zarządczej, wraz z podaniem, jeżeli to możliwe, elementu, którego zastrzeżenia dotyczą, w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem.*

2. Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

W celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, w 2023 i 2024 roku. podjęto następujące działania:

- w kwietniu 2024 roku został wzmocniony audyt w urzędzie poprzez przeniesienie pracownika do komórki audytu i utworzenie Zespołu Audytu Wewnętrznego. W 2023 audytor urzędu przeprowadził dwa zadania audytowe oraz dwie czynności sprawdzające, z czego żadne z działań nie dotyczyło wykonania budżetu w 2023 r. Dlatego celem utworzenia Zespołu Audytu Wewnętrznego jest zwiększenie niezależnej i obiektywnej działalności służącej wsparciu kierownika jednostki w realizacji celów i zadań, poprzez ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.
- w kwietniu 2024 r. został utworzony nowy Wydział Kontroli, na czele którego powołano dyrektora z długoletnim doświadczeniem w kontroli i kierowaniu ludźmi. Wyodrębnienie zadań kontrolnych w urzędzie pozwoli zachować w trakcie przeprowadzanych kontroli wewnętrznych i zewnętrznych niezależność i pełen obiektywizm. Dotychczasowy Wydział Finansów i Kontroli zmienił nazwę na Wydział Finansów i Budżetu, rozdzielenie tych obu obszarów zagwarantuje obiektywną i rzetelną ocenę wydatków budżetu państwa.

- w 2024 roku zostaną podjęte działania służące poprawie planowania oraz realizacji budżetu i zadań, zwłaszcza w zakresie planowania i realizacji zadań inwestycyjnych, poprzez m.in. comiesięczne raportowanie przez kierowników komórek organizacyjnych poziomu wykorzystania zaplanowanych środków i realizacji inwestycji.
- 23 września 2023 r. zostało wydane zarządzenie Dyrektora Generalnego Urzędu w sprawie ustalenia zasad przyznawania dodatków zadaniowych członkom korpusu służby cywilnej zatrudnionym w Warmińsko-Mazurskim Urzędzie Wojewódzkim w Olsztynie. Zarządzenie uregulowało w szczególności zadania, za jakie mogą być przyznawane dodatki zadaniowe, w jakiej wysokości oraz zasady ich weryfikacji.
- w celu wyeliminowania błędów w adresowaniu korespondencji w Wydziale Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców wdrożono zasadę postępowania polegającą na tym, że dodatkowo drugi pracownik sprawdza adres przesyłki.

*Należy opisać kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń, wraz z podaniem terminu ich realizacji.*

### **Dział III<sup>7</sup>**

Działania, które zostały podjęte w ubiegłym roku w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

1. Działania, które zostały zaplanowane na rok, którego dotyczy oświadczenie:

.....  
 .....

*Należy opisać najistotniejsze działania, jakie zostały podjęte w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie w odniesieniu do planowanych działań wskazanych w dziale II oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie.*

2. Pozostałe działania:

.....  
 .....

*Należy opisać najistotniejsze działania, niezaplanowane w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, jeżeli takie działania zostały podjęte.*

---

<sup>1</sup> W dziale I, w zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej, wypełnia się tylko jedną część z części A albo B, albo C przez zaznaczenie znakiem „X” odpowiedniego wiersza. Pozostałe dwie części wykreśla się. Część D wypełnia się niezależnie od wyników oceny stanu kontroli zarządczej.

<sup>2</sup> Część A wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła łącznie wszystkie następujące elementy: zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań,

---

ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem.

- <sup>3</sup> Część B wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu jednego lub więcej z wymienionych elementów: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem, z zastrzeżeniem przypisu 4.
- <sup>4</sup> Część C wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu żadnego z wymienionych elementów: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji oraz zarządzania ryzykiem.
- <sup>5</sup> Znakiem „X” zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu „innych źródeł informacji” należy je wymienić.
- <sup>6</sup> Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
- <sup>7</sup> Dział III sporządza się w przypadku, gdy w dziale I oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, była zaznaczona część B albo C lub gdy w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, były podejmowane inne niezaplanowane działania mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej.

