

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Łódzkiego Kuratora Oświaty¹⁾

.....
za rok 2024

.....
(rok, za który składane jest oświadczenie)

Dział I²⁾

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 kierowanym/kierowanych przeze mnie dziale/działach administracji rządowej³⁾/w kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych*

KURATORIUM OŚWIATY W ŁODZI

.....
(nazwa/nazwy działu/działów administracji rządowej/nazwa jednostki sektora finansów publicznych⁴⁾)

Część A⁴⁾

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

Część B⁵⁾

☒ 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 C⁶⁾

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:⁷⁾

- ☒ monitoringu realizacji celów i zadań,
- ☒ samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁸⁾,
- ☒ procesu zarządzania ryzykiem,
- ☐ audytu wewnętrznego,
- ☒ kontroli wewnętrznych,
- ☒ kontroli zewnętrznych,
- ☐ innych źródeł informacji.

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

Łódź, dnia 27 marca 2025 r.

(miejscowość, data)

Łódzki Kurator Oświaty
Janusz Bzozowski

(podpis ministra/kierownika jednostki)

* Niepotrzebne skreślić.

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

Zastrzeżenia te wynikają z analizy treści przeprowadzonych w tutejszym urzędzie kontroli wewnętrznych i zewnętrznych, wyników samooceny oraz procesu identyfikacji i analizy ryzyk.

Wśród obszarów budzących zastrzeżenia wskazać należy przede wszystkim na:

- nieznacznym poziomem wdrożenia i aktualizacji narzędzi zarządzania zasobami ludzkimi. W urzędzie, w szczególności nie funkcjonowały rozwiązania mające na celu skuteczne wykorzystanie narzędzi zapewniających funkcjonowanie transparentnego i efektywnego systemu kształtowania wynagrodzeń, motywowania pracowników, czy też kształtowania etyki pracy członków korpusu służby cywilnej;
- wyniki samooceny kontroli zarządczej, które wskazują na nieprawidłowe relacje pomiędzy pracownikami oraz pracownikami i osobami kierującymi komórką organizacyjną w szczególności w Delegaturze Kuratorium Oświaty w Łodzi z siedzibą w Sieradzu oraz Wydziale Wspierania Opieki i Kształcenia Specjalnego,
- niewystarczający dostęp do szkoleń, ze szczególnym uwzględnieniem szkoleń mających zwiększyć skuteczność pracowników w realizacji prowadzonych przez nich spraw,
- problemy z komunikacją pomiędzy komórkami organizacyjnymi, ze szczególnym uwzględnieniem konieczności pozyskania danych z innej komórki organizacyjnej, niezbędnych do załatwienia sprawy oraz wewnątrz komórek organizacyjnych, np.: poprzez nieprzekazywanie pracownikom ustaleń zapadających podczas zebrań kierownictwa urzędu, a bezpośrednio lub pośrednio tych pracowników dotyczących,
- poziom wynagrodzeń członków korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędzie, co w szczególności wiąże się z nieskutecznością przeprowadzanych naborów na wolne stanowiska pracy, a w konsekwencji zwiększeniem obciążenia pracą pracowników obecnie zatrudnionych w urzędzie.

Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki sektora finansów publicznych albo działu administracji rządowej, 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.

Planowane działania zmierzające do poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej będą nakierowane, w szczególności na:

- przeprowadzenie działań polegających na ciągłym zwiększaniu poziomu uświadomienia pracowników Kuratorium Oświaty w Łodzi, co do istoty kontroli zarządczej, w szczególności członków Zespołu ds. Kontroli Zarządczej, w szczególności podczas szkoleń zewnętrznych oraz zlecenie kierującym komórkami organizacyjnymi organizowania zebrań z pracownikami mających na celu podniesienie poziomu wiedzy w tym zakresie,
- zwiększenie zaangażowania pracowników w analizę potrzeb szkoleniowych oraz dostosowanie indywidualnych planów rozwoju zawodowego do rzeczywistych potrzeb pracowników wynikających z powierzonych im zadań,
- zwiększenie udziału pracowników urzędu w konferencjach, warsztatach oraz różnego rodzaju gremiach pozwalających na poszerzenie wiedzy i zyskanie nowych doświadczeń bez ponoszenia przez jednostkę dodatkowych kosztów,
- stałe wzmacnianie bezpieczeństwa informatycznego poprzez zakup kolejnych elementów infrastruktury teleinformatycznej mających zapewnić bezpieczeństwo zasobów oraz aktualizację polityk bezpieczeństwa i wdrożenie nowych procedur,
- opracowanie i wdrożenie procedur zarządzania majątkiem urzędu, w tym majątkiem powierzonym pracownikom i zasad rozliczania się z tego majątku,
- poszerzanie w wszystkich obszarach zakresu dostępności do urzędu osobom o szczególnych potrzebach, w szczególności poprzez zapewnienie pracownikom urzędu szkoleń dotyczących zasad obsługi tej kategorii osób oraz stosowne inwestycje w wymiarze infrastrukturalnym i zapewnienie komunikacji z tymi osobami z wykorzystaniem różnorodnych kanałów komunikacji,
- stworzenie przez powołany w tym celu Zespół rozwiązań mających na celu wdrożenie zasad motywowania członków korpusu służby cywilnej oraz wypłaty dodatków zadaniowych,
- zwiększenie znaczenia promowania etyki i kultury uczciwości poprzez aktywne wsparcie działań podejmowanych przez funkcjonującego w urzędzie doradcę do spraw etyki,
- przeprowadzenie procesu wartościowania stanowisk pracy po zmianie struktury organizacyjnej urzędu w celu stworzenia systemu wynagradzania opartego o obiektywne kryteria.

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⁽¹⁰⁾

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

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

- ustalenie Regulaminu Organizacyjnego Kuratorium Oświaty w Łodzi wdrażającego nową strukturę organizacyjną urzędu, w tym likwidację Delegatury w Kutnie oraz zmianę podziału zadań pomiędzy komórkami organizacyjnymi w celu poprawy komunikacji pomiędzy nimi,
- powołanie doradcy do spraw etycznych, aby zwiększyć poziom kultury uczciwości oraz znaczenie zachowań etycznych dla pracy urzędu,

- opracowanie Planu Zarządzania Zasobami Ludzkimi na lata 2025 – 2027, aby zidentyfikować kluczowe problemy w tym zakresie i im przeciwdziałać.

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. W oświadczeniu za rok 2010 nie wypełnia się tego punktu.

2. Pozostałe działania:

- wzmocnienie systemu kontroli wewnętrznych funkcjonujących w urzędzie,
- aktualizacja postanowień Regulaminu Pracy Kuratorium Oświaty w Łodzi,
- dokonanie zmian personalnych na stanowiskach kierowniczych w urzędzie,
- przeprowadzenie szkolenia adresowanego do pracowników dotyczącego zjawisk mobbingu i dyskryminacji w Delegaturze w Sieradzu,
- przeprowadzenie wśród pracowników ankiety dotyczącej funkcjonowania procesów etycznych w urzędzie i kierunków ich zmian.

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

Objaśnienia:

- ¹⁾ Należy podać nazwę ministra, ustaloną przez Prezesa Rady Ministrów na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2003 r. Nr 24, poz. 199 i Nr 80, poz. 717, z 2004 r. Nr 238, poz. 2390 i Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 169, poz. 1414 i Nr 249, poz. 2104, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 170, poz. 1217 i Nr 220, poz. 1600, z 2008 r. Nr 227, poz. 1505, z 2009 r. Nr 42, poz. 337, Nr 98, poz. 817, Nr 157, poz. 1241 i Nr 161, poz. 1277 oraz z 2010 r. Nr 57, poz. 354), a w przypadku gdy oświadczenie sporządza jest przez kierownika jednostki, nazwę pełnionej przez niego funkcji.
- ²⁾ 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.
- ³⁾ Minister kierujący więcej niż jednym działem administracji rządowej składa jedno oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w zakresie wszystkich kierowanych przez niego działów, obejmujące również urząd obsługujący ministra. Oświadczenie nie obejmuje jednostek, które nie są jednostkami sektora finansów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020 i Nr 238, poz. 1578).
- ⁴⁾ 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.
- ⁵⁾ 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 6.
- ⁶⁾ 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.
- ⁷⁾ Znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "innych źródeł informacji" należy je wymienić.
- ⁸⁾ Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszone przez Ministra Finansów na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- ⁹⁾ Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
- ¹⁰⁾ 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.