

**OŚWIADCZENIE O STANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ
W ŁÓDZKIM URZĘDZIE WOJEWÓDZKIM W ŁODZI
ZA ROK 2025**

Dział I

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 przeze mnie Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi¹

Część A

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

Część B

X 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

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

¹Dalej także: Urząd / ŁUW w Łodzi.

niniejszego oświadczenia pochodzących z:

- 1) wyników samooceny systemu kontroli zarządczej oraz kwestionariuszy kontroli zarządczej złożonych przez kierujących komórkami organizacyjnymi Urzędu;
- 2) danych w zakresie zasobów kadrowych;
- 3) oświadczeń o stanie kontroli zarządczej złożonych przez kierujących komórkami organizacyjnymi Urzędu;
- 4) wyników 3 czynności audytowych;
- 5) wyników 11 kontroli przeprowadzonych w ŁUW w Łodzi przez inne podmioty;
- 6) wyników 1 kontroli wewnętrznej przeprowadzonej w Urzędzie;
- 7) 55 skarg dotyczących funkcjonowania ŁUW w Łodzi;
- 8) wyników analizy ryzyka;
- 9) wyników audytu systemu kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem w ŁUW w Łodzi, zrealizowanego w 2024 r. i sposobu realizacji rekomendacji wydanych przez komórkę audytu;
- 10) wniosków wynikających z oceny systemu kontroli zarządczej w poprzednim cyklu, tj. za 2024 r. i podjętych w ich wyniku w 2025 r. działań.

(znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "innych źródeł informacji" należy je wymienić)

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

Łódź, 24 marca 2026 r.

WOJEWODA ŁÓDZKI

Dorota Ryl

.....
(miejscowość, data)

.....
(podpis Wojewody Łódzkiego)

Dział II

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

Oświadczenie składałam mając na uwadze wyniki oceny systemu kontroli zarządczej w ŁUW w Łodzi opisane w *Informacji o stanie kontroli zarządczej*², w szczególności:

- 1) poziom zaangażowania pracowników Urzędu w ocenę systemu kontroli zarządczej na poziomie 1/4 (niskim). Zauważa się, że odsetek pracowników, którzy dokonują samooceny systemu kontroli zarządczej wzrósł w stosunku do roku poprzedniego. Większość sygnałów zgłoszonych przez pracowników Urzędu pokrywa się z sygnałami zgłoszonymi w latach poprzednich;
- 2) wyniki samooceny systemu kontroli zarządczej oraz informacje kierujących komórkami organizacyjnymi ŁUW w Łodzi w przedmiocie wykonania i stopnia wykonania celów przyjętych do realizacji w 2025 r. Większość komórek organizacyjnych Urzędu zrealizowała cele założone na 2025 r.; w wielu przypadkach zostały osiągnięte wartości mierników realizacji celów wyższe niż zakładane. Ponadto większość kierujących komórkami organizacyjnymi Urzędu złożyła jednostkowe oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2025 r., wskazując opcję A; opcja B została zaznaczona przez kierujących 2 komórkami organizacyjnymi, przede wszystkim z uwagi na niedobory kadrowe. Jeden z zarządzających komórką organizacyjną nie złożył oświadczenia o stanie kontroli zarządczej. W odniesieniu do niektórych komórek organizacyjnych w dalszym ciągu wymagana jest poprawa metodologii konstruowania mierników realizacji celów przez kierujących komórkami organizacyjnymi;
- 3) wyniki kontroli i audytów przeprowadzonych w Urzędzie – większość kontroli i audytów sformułowała zastrzeżenia oraz wydała stosowne zalecenia / rekomendacje;
- 4) skargi dotyczące funkcjonowania Urzędu i sposobu wykonywania zadań przez pracowników Urzędu – łącznie 55 skarg, spośród których 20 skarg uznanych zostało za zasadne i podjęto stosowne działania celem eliminacji przyczyn niezadowolenia obywateli. W stosunku do poprzedniego cyklu oceny systemu kontroli zarządczej wzrosła ogólna liczba skarg i zwiększyła się liczba skarg ocenionych jako zasadne;
- 5) ryzyka w działalności Urzędu wskazane w urzędowym rejestrze ryzyk (według stanu na 30 czerwca 2025 r.) i wydziałowych rejestrach ryzyk (wg stanu na koniec 2025 r.).

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 Dokument opracowany przez Zespół ds. koordynacji systemu kontroli zarządczej w ŁUW w Łodzi.

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

- dalsze monitorowanie działalności urzędowych Zespołów:

- ☐ ds. dostępności dla osób ze szczególnymi potrzebami – istotne ze względu na wymogi ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o zapewnianiu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami³,
- ☐ ds. przeciwdziałania korupcji - z uwagi na wytyczne Szefa Centralnego Biura Antykorupcyjnego z 18 grudnia 2020 r., skierowane do wszystkich wojewodów;
- ☐ ds. realizacji ustawy z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów⁴;

- upowszechnianie wiedzy o istocie kontroli zarządczej w jednostce sektora finansów publicznych;

- nawiązanie kontaktu z doradcami ds. etyki w Urzędzie w kwestii omówienia sygnałów, które pojawiły się w ankietach oceny systemu kontroli zarządczej w zakresie działalności doradców ds. etyki.

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

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

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

- monitorowano działalność urzędowych Zespołów: ds. dostępności dla osób ze szczególnymi potrzebami, ds. przeciwdziałania korupcji, ds. realizacji ustawy z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów. Ustalono, że wskazane Zespoły należycie wykonywały przypisane im zadania;
- upowszechniano wiedzę w obszarze kontroli zarządczej jednostek sektora finansów publicznych, m.in. poprzez skierowanie w styczniu 2025 r. (przed kolejną oceną systemu) do wszystkich komórek organizacyjnych wytycznych i informacji przypominających o zasadach oceny. Dodatkowo świadomość na temat kontroli zarządczej podnoszono w ramach służby przygotowawczej dla nowych pracowników Urzędu. Ponadto w 2025 r. przeprowadzono szkolenia z zakresu kontroli zarządczej dla dyrektorów komórek organizacyjnych w Urzędzie oraz dla koordynatorów systemu kontroli zarządczej w poszczególnych komórkach Urzędu;
- realizowano nowe procedury kontroli zarządczej oraz procedury zarządzania ryzykiem w ŁUW w Łodzi w efekcie audytu systemu kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem oraz prowadzono proces realizacji rekomendacji wydanych po ww. audycie. W ramach realizacji nowych procedur,

³ Dz. U. z 2024 r., poz. 1411.

⁴ Dz. U. z 2024 r., poz. 928.

o których mowa wyżej, po raz pierwszy opracowano ogólny plan działania Urzędu, obejmujący, m.in. informacje dotyczące celów poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu obranych na 2025 r. Działania zostały szerzej opisane w *Informacji o stanie kontroli zarządczej*, przekazanej Kierownictwu Urzędu przez Zespół ds. koordynacji systemu kontroli zarządczej w ŁUW w Łodzi.

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.

Objaśnienia:

- ☐ 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.
- ☐ 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.
- ☐ 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 poniższego przypisu.
- ☐ 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.
- ☐ Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
- ☐ 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.