

Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu w roku 2025

1. Dział/działy administracji rządowej zdrowie

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

2.1 Skład		
Lp.	imię i nazwisko	funkcja (należy wybrać z listy rozwijanej)
1	Katarzyna Kęcka	Przewodniczący
2	Dariusz Kidaj	Członek niezależny
3	Jacek Jerka	Członek niezależny
4	Joanna Przybylska	Członek niezależny
5	Konrad Korbiński	Członek zależny
6	Rafał Główczyński	Członek zależny
7	Anna Orłowska	Członek zależny

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	0	1	3
Łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń	9 818,06	6 545,38	0,00	9 818,07	26 181,51

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

4.1 Sygnalizowanie istotnych ryzyk tak
(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać istotne ryzyka)

Komitet Audytu dokonał analizy istotnych ryzyk oraz słabości kontroli zarządczej, które były przedstawione przez audytorów wewnętrznych w jednostkach w dziale w dokumentach sprawozdawczych za rok 2024. Zapoznał się i poddał analizie wyniki zadań audytowych zrealizowanych w Ministerstwie Zdrowia. W ramach dyskusji nad wyznaczeniem priorytetów do rocznych planów audytu wewnętrznego, Komitet Audytu wskazał na obszar ryzyka w zakresie realizacji zadań obronnych, a także zapewnienia ciągłości działania.

4.2 Sygnalizowanie istotnych słabości kontroli zarządczej oraz proponowanie jej usprawnień tak
(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy uzupełnić tabelę)

Lp.	sygnalizowana słabość	obszar (należy wybrać z listy rozwijanej)	standardy kontroli zarządczej (należy podać numery standardów, których dotyczy słabość)	zaproponowane usprawnienia	wskazanie daty realizacji (należy wybrać z listy rozwijanej)	wskazanie osoby odpowiedzialnej za realizację usprawnień (należy wybrać z listy rozwijanej)
1.	Fluktuacja kadr w KAW.	merytoryczny	A.3. Struktura organizacyjna C.11. Mechanizmy kontroli. Nadzór. C.12. Ciągłość działania. E.20. Monitorowanie i ocena.	Uzupełnienie obsady kadrowej - przeprowadzenie naborów.	tak	tak
2.	W wyniku analizy dokumentów sprawozdawczych za 2024 r. z jednostek podległych i nadzorowanych oraz MZ, Komitet Audytu zwrócił uwagę na wzmocnienie działań w zakresie stosowania standardów KZ, w szczególności dotyczących zarządzania ryzykiem, a także wskazano na potrzebę przypomnienia jednostkom o obowiązku wynikającym z art. 281 ustawy o finansach publicznych i konieczności realizacji czynności sprawdzających i monitorowania zaleceń.	merytoryczny	B. Cele i zarządzanie ryzykiem C.11. Nadzór D.17. Komunikacja wewnętrzna E.19. Monitorowanie systemu kontroli zarządczej E.21. Audyt wewnętrzny	Przekazanie jednostkom w dziale wniosków i rekomendacji sformułowanych po analizie sprawozdań z wykonania planów.	tak	tak
3.	W wyniku analizy dokumentów planistycznych na 2025 r. jednostek podległych i nadzorowanych, Komitet Audytu zwrócił uwagę potrzebę przypomnienia jednostkom w dziale o obowiązku przeprowadzania ocen zewnętrznych funkcji audytu wewnętrznego, co najmniej raz na 5 lat.	merytoryczny	E.21. Audyt wewnętrzny	Przygotowanie pisma do kierowników jednostek w dziale, w sprawie przekazania wniosków z analizy planów audytu.	tak	tak
3.	W wyniku analizy informacji pochodzących z dokumentów przekazywanych przez jednostki w dziale z zakresu kontroli zarządczej, Komitet Audytu przekazał rekomendacje w zakresie kontroli zarządczej dla kierowników JPN.	merytoryczny	A.1. Przestrzeganie wartości etycznych A.2. Kompetencje zawodowe B.6. Określanie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji B.8. Analiza ryzyka C.11. Nadzór C.12. Ciągłość działania C.15. Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych D.17. Komunikacja wewnętrzna	Przygotowanie pisma do kierowników jednostek w dziale, w sprawie przekazania rekomendacji w zakresie kontroli zarządczej.	tak	tak

4.3 Wyznaczanie 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.	Ocena funkcjonowania obszaru zarządzania ciągłością działania (dla jednostek w dziale).	merytoryczny

4.3.1 Czy zostały zrealizowane priorytety zgłoszone w roku poprzednim? (w przypadku braku priorytetów należy wybrać "nie dotyczy")			częściowo		
(w przypadku udzielenia odpowiedzi "nie" lub "częściowo" należy opisać przyczyny)					
Priorytet KA wyznaczony dla MZ został zrealizowany. Priorytet wyznaczony dla jednostek w dziale, został zrealizowany przez 47% jednostek zobowiązanych (17/36). Pozostała część nie przeprowadziła czynności doradczej w obszarze obciążenia/ efektywności stanowisk pracy, z uwagi na brak wytycznych w ramach zadania koordynowanego, co było skutkiem zmian kadrowych (brak zasobów) w komórce audytu wewnętrznego w MZ. Komitet Audytu na posiedzeniu w grudniu 2025 r. podjął decyzję, że wyznaczony priorytet nie będzie kontynuowany dla jednostek, które dotychczas nie zrealizowały zadania.					
4.4 Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia			tak		
(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)					
Na posiedzeniach KA omawiane były wyniki zakończonych zadań audytowych w MZ, a także statusy wdrożenia zaleceń w ramach monitorowania. W posiedzeniach brali udział audytorzy wybranych jednostek w dziale, którzy przedstawiali informacje nt. funkcjonowania audytu wewnętrznego. Komitet Audytu zapoznał się z informacją o stanie kontroli zarządczej w roku 2024, zawierającej m.in. samoocenę oraz oświadczenia o stanie kontroli zarządczej przekazane przez jednostki w dziale oraz kierowników komórek organizacyjnych MZ. Ponadto, dokonany został przegląd istotnych wyników jednostek w dziale, w oparciu o analizę przesłanych sprawozdań z wykonania planów audytu wewnętrznego za rok 2024.					
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 Sprawozdania z wykonania planu AW za rok 2024 w Ministerstwie oraz sprawozdań jednostek w dziale administracji rządowej - Zdrowie, w których prowadzony jest audyt wewnętrzny (zbiorcza analiza). Ponadto, Komitet Audytu zapoznał się z wynikami samooceny kontroli zarządczej za rok 2024 oraz raportem z analizy częściowych oświadczeń o stanie kontroli zarządczej przesłanymi przez jednostki w dziale.		W wyniku przeglądu i analizy Sprawozdań przygotowanej przez komórkę audytu w MZ ustalono, że wszystkie zobowiązane jednostki przekazały Sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2024. Wnioski z przeglądu dotyczą w szczególności: 1) wzmocnienia działań w zakresie stosowania SKZ, w szczególności z grupy B (cele i zarządzanie ryzykiem), 2) rozważenia możliwości zwiększenia zatrudnienia w KAW, w szczególności w przypadku niepełnego etatu audytora wewnętrznego zatrudnionego w Jednostce, 3) wywiązywania się z obowiązku informowania KA o zmianach, o których mowa w art. 281 ufp, 4) obowiązku prowadzenia ocen zewnętrznych funkcji audytu wewnętrznego, co najmniej raz na pięć lat, 5) konieczności realizacji czynności sprawdzających i monitorowania zaleceń.			
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			
Na posiedzeniu Komitetu Audytu omówione zostały zbiorcze wyniki wskaźników efektywności pracy audytu wewnętrznego, przekazane przez jednostki w dziale w ramach sprawozdawczości, a także informacje nt. przeprowadzonej samooceny audytu wewnętrznego i ocen zewnętrznych zrealizowanych w danych jednostkach w 2024 r. W roku sprawozdawczym przeprowadzona została ocena zewnętrzna funkcji audytu wewnętrznego w Ministerstwie Zdrowia, w formie samooceny z niezależną walidacją.		Z uwagi na zakończenie oceny zewnętrznej audytu w MZ w połowie grudnia 2025 r., wyniki zostaną przedstawione Komitetowi Audytu na najbliższym posiedzeniu w 2026 r. W związku z niedoborem kadrowym i zmianami w komórce audytu MZ, Komitet Audytu zwrócił uwagę, na konieczność uzupełnienia zasobów, w celu zapewnienia skuteczności, efektywności i ciągłości działania audytu w MZ.			
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)			28		
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 corocznie dokonuje przeglądu ocen zewnętrznych audytu wewnętrznego. Jednostki w dziale przekazują w sprawozdaniach z wykonania planu audytu informacje dotyczące daty przeprowadzenia ostatniej oceny zewnętrznej, jej formy oraz planowanego terminu realizacji następnej oceny. Zbiorcza analiza w tym zakresie, przygotowywana jest przez komórkę audytu wewnętrznego w MZ i jest omówiona na posiedzeniu Komitetu Audytu.					
4.7 Wnioski o wyrażenie zgody na:		(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 1/2025 KA w sprawie rekomendacji podpisania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej - Zdrowie			
2.		Uchwała nr 2/2025 KA w sprawie przyjęcia Ramowego planu pracy Komitetu Audytu na rok 2026			
3.		Uchwała nr 3/2025 KA w sprawie wyznaczenia priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego dla jednostek podległych i nadzorowanych przez Ministra Zdrowia			
4.		Członkowie KA przeprowadzili samoocenę za rok 2025 (kwestionariusze)			

Zestawienie jednostek sektora finansów publicznych zobowiązanych do prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym

Ministra Zdrowia

a) jednostki, które rozpoczęły prowadzenie audytu wewnętrznego (i na dzień 31 grudnia prowadziły audyt)

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)
1	2	3	4	5	6
1	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Kaliszu	ul. Kaszubska 9, 62-800 Kalisz	sekretariat@krwiodawstwo.kalisz.pl	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej

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)

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)
1	2	3	4	5	6
1.	Agencja Badań Medycznych	ul. Chmielna 69, 00-801 Warszawa	kancelaria@abm.gov.pl	państw. osoba prawna	art. 274 ust. 4 decyzja kierownika jednostki
2.	Agencja Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji	ul. Przeskok 2, 00-032 Warszawa	sekretariat@aotm.gov.pl	państw. osoba prawna	art. 274 ust. 5 decyzja Ministra
3.	Biuro do Spraw Substancji Chemicznych	ul. Dowborczyków 30/34, 91-019 Łódź	biuro@chemikalia.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
4.	Centrum Egzaminów Medycznych	Al. Piłsudskiego 22, 90-051 Łódź	sekretariat@cem.edu.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
5.	Centrum Medyczne Kształcenia Podyplomowego	ul. Marymoncka 99/103, 01-813 Warszawa	dyrektor@cmkp.edu.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
6.	Centrum e-Zdrowia	ul. Stanisława Dubois 5A, 00-184 Warszawa	biuro@cez.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
7.	Centrum Organizacyjno - Koordynacyjne do Spraw Transplantacji "Poltransplant"	Al. Jerozolimskie 87, 02-001 Warszawa	sekretariat@poltransplant.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
8.	Gdański Uniwersytet Medyczny	ul. M. C. Skłodowskiej 3a, 80-210 Gdańsk	rektor@gumed.edu.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
9.	Główny Inspektorat Farmaceutyczny	ul. Senatorska 12, 00-082 Warszawa	gif@gif.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
10.	Główny Inspektorat Sanitarny	ul. Targowa 65, 03-729 Warszawa	inspektorat@sanepid.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
11.	Krajowe Centrum do Spraw AIDS	ul. Samsonowska 1, 02-829 Warszawa	aids@aids.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
12.	Krajowe Centrum Przeciwdziałania Uzależnieniom	ul. Dereniowa 52/54, 02-776 Warszawa	kcpu@kcpu.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
13.	Krajowy Ośrodek Zapobiegania Zachowaniom Dysocjalnym	ul. Zalesie 1A, 09-500 Gostynin	administracja@kcozd-gostynin.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
14.	Lotnicze Pogotowie Ratunkowe	ul. Książkowa 5, 01-934 Warszawa	sekretariat@lpr.com.pl	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
15.	Narodowe Centrum Krwi	ul. Miodowa 1, 00-080 Warszawa	nck@nck.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
16.	Narodowy Fundusz Zdrowia	ul. Rackowiecka 26/30, 02-528 Warszawa	kancelariaElektroniczna@nfz.gov.pl	NFZ	
17.	Pomorski Uniwersytet Medyczny	ul. Rybacka 1, 70-204 Szczecin	rektor@pum.edu.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
18.	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Białymstoku	ul. M. C. Skłodowskiej 23, 15-950 Białystok	sekretariat@rckik.bialystok.pl	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
19.	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Bydgoszczy	ul. Ks. Markwarta 8, 85-015 Bydgoszcz	krew@rckik.com.pl	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
20.	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Gdańsku	ul. Hoene Wrońskiego 4, 81-210 Gdańsk	sekretariat@krew.gda.pl	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
21.	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Katowicach	ul. Raciborska 15, 40-074 Katowice	rckik@rckik-katowice.pl	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
22.	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Krakowie	ul. Rzeźnicza 11, 31-540 Kraków	sekretariat@krwiodawstwo.krakow.pl	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
23.	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Lublinie	ul. Żołnierzy Niepodległej 8, 20-078 Lublin	sekretariat@rckik.lublin.pl	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
24.	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Łodzi	ul. Franciszkańska 17/25, 91-433 Łódź	sekretariat@krwiodawstwo.pl	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
25.	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Poznaniu	ul. Marcelińska 44, 60-354 Poznań	sekretariat@rckik.poznan.pl	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
26.	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Rzeszowie	ul. Wierzbowa 14, 35-310 Rzeszów	sekretariat@rckik.rzeszow.pl	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
27.	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Warszawie	ul. Saska 63/75, 03-948 Warszawa	rckik@rckik-warszawa.com.pl	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
28.	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa im. prof. dr hab. Tadeusza Dorobiszsa we Wrocławiu	ul. Czerwonego Krzyża 5/9, 50-345 Wrocław	sekretariat@rckik.wroclaw.pl	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
29.	Śląski Uniwersytet Medyczny w Katowicach	ul. Poniatowskiego 15, 40-055 Katowice	rektor@sum.edu.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
30.	Uniwersytet Medyczny im. Piastów Śląskich we Wrocławiu	ul. Wyb. L. Pasteura 1, 50-367 Wrocław	rektor@umed.wroc.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
31.	Uniwersytet Medyczny w Białymstoku	ul. Jana Kilińskiego 1, 15-089 Białystok	rektor@umb.edu.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna

32.	Uniwersytet Medyczny w Lublinie	Al. Raclawickie 1, 20-059 Lublin	biuro.rektora@umlub.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
33.	Uniwersytet Medyczny w Łodzi	Al. Kościuszki 4, 90-419 Łódź	rektor@umed.lodz.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
34.	Uniwersytet Medyczny w im. Karola Marcinkowskiego w Poznaniu	ul. Fredry 10, 61-701 Poznań	rektor@ump.edu.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
35.	Urząd Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych	Al. Jerozolimskie 181C, 02-222 Warszawa	urpl@urpl.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
36.	Warszawski Uniwersytet Medyczny	ul. Żwirki i Wigury 61, 02-091 Warszawa	rektor@wum.edu.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna

c) jednostki, które mimo zobowiązania nie prowadziły na dzień 31 grudnia audytu wewnętrznego

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>	Przyczyna nieprowadzenia audytu wewnętrznego/ew. okres prowadzenia audytu w roku
1	2	3	4	5	6	7
1						

d) jednostki, które zaprzestały prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym w wyniku wygaśnięcia zobowiązania do jego prowadzenia (w tym jednostki, które przestały 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	Zakład Zamówień Publicznych przy Ministrze Zdrowia	Al. Jerozolimskie 155, 02-326 Warszawa	sekretariat@zzpprzvmz.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa	nieprzekroczenie kwot, o których mowa w art. 274 ust. 2 pkt 1 uofp

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)