

## Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Muzeum Okręgowego im. Leona Wyczółkowskiego w Bydgoszczy

za rok 2013

### Dział I<sup>2)</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 kierowanym przeze mnie **Muzeum Okręgowym im. Leona Wyczółkowskiego w Bydgoszczy**

### Część A<sup>4)</sup>

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

### Część B<sup>5)</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>6)</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.

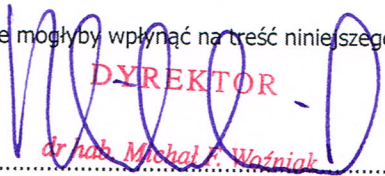
### Część D

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:<sup>7)</sup>

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych<sup>8)</sup>,
- 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.

Bydgoszcz, dn. 07.01.2014r.  
(miejsowość, data)

  
DIREKTOR  
Dr hab. Michał F. Woźniak  
(podpis ministra/kierownika jednostki)

\* Niepotrzebne skreślić.

## **Dział II<sup>9)</sup>**

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

**W 2013 roku w Muzeum raz w miesiącu prowadzono spotkania podczas, których analizowano ryzyko poszczególnych zadań. Ze spotkania powstawał protokół, w którym określono stopień prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka i siłę jego oddziaływania. Sporządzono sprawozdanie z realizacji zadań w zakresie zmiany stopnia prawdopodobieństwa i oddziaływania ryzyk w trakcie realizacji zaplanowanych zadań (monitorowanie) oraz przygotowano wnioski z analizy ryzyka, w których ujęto wytyczne do realizacji zadań, aby uniknąć lub zmniejszyć prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka. Praktyka pokazuje jednak, że wielu pracowników ma liczne wątpliwości co do istoty analizy ryzyka.**

**Przeprowadzono po raz pierwszy ocenę pracowników przy użyciu arkusza oceny. Ocenę przeprowadzono na I półrocze ale docelowo ocena ta będzie miała charakter oceny rocznej. Ocena ta została różnie odebrana przez pracowników, niektórzy w wyniku braku zrozumienia oceniali nie siebie a innych. Sposób wypełniania arkusza przez pracowników, brak zrozumienia zdefiniowanych stopni oceny wymusiło konieczność wprowadzenia zmian w arkuszu oceny, co zostanie uczynione w 2014 roku. Ponadto z uwagi na ograniczenia czasowe ocena została przełożona w czasie i dokonana przez Komisję w listopadzie i grudniu 2013 roku. Dopiero w styczniu br. nastąpi rozmowa przełożonego z pracownikiem na temat samooceny pracowników.**

**Ponadto w 2013 roku dokonano szeregu zmian w obowiązujących zarządzeniach (np. wzory umów, itp.) z uwagi na zmianę regulacji prawnych lub dezaktualizację niektórych zapisów w zarządzeniach. Z uwagi na brak zatwierdzenia nowego statutu przez Organizatora, Muzeum nie wprowadziło do stosowania opracowanych w 2012 roku projektów regulaminu organizacyjnego i regulaminu wynagradzania jako elementów obszaru kontroli zarządczej tj. środowiska wewnętrznego.**

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.

**W 2014 roku w wyniku prowadzonych spotkań, podczas których analizowane jest ryzyko przypomniane zostaną zasady przeprowadzania analizy i wyjaśnione zostaną wątpliwości.**

**W 2013 roku wprowadzono indywidualne plany pracy każdego pracownika, dokonano pierwszej samooceny pracowników. Z uwagi na wątpliwości i błędy w wypełnianiu arkuszy ocen przez pracowników, arkusz zostanie zmieniony w I kwartale 2014 roku. W styczniu 2014 roku odbędą się również indywidualne rozmowy pracowników z dyrektorem lub zastępcą dyrektora na temat samooceny dokonanej przez pracownika, których termin przeprowadzenia z uwagi na ograniczenia czasowe został przeniesiony z 2013 roku na 2014 roku.**

**W I kwartale 2014 roku planuje się wprowadzenie zmienionych regulaminów: organizacyjnego oraz wynagradzania.**

**Ponadto na bieżąco kontrolowane będzie przestrzeganie przez pracowników zapisów regulacji opracowanych w Muzeum.**

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>10)</sup>**

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

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

**W 2013 roku zakończono etap wdrażania zarządzeń regulujących obszary funkcjonowania kontroli zarządczej i skupiono się na kontrolowaniu ich przestrzegania. Zarządzeniem Dyrektora wprowadzono indywidualne plany pracy każdego pracownika, indywidualne sprawozdania miesięczne oraz przeprowadzono pierwszą samoocenę pracowników Muzeum.**



**Wypraktykowano przeprowadzanie analizy ryzyka poprzez organizację cyklu spotkań, podczas których w wyniku analizy zadania określono stopień prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka i siłę jego oddziaływania.**

**Przygotowane w 2013 roku projekty regulaminów organizacyjnego i wynagradzania nie zostały wdrożone z uwagi na brak akceptacji i zatwierdzenia nowego statutu przez Organizatora Muzeum.**

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:

**Opracowano projekt zmian do funkcjonującej w Muzeum Polityki Bezpieczeństwa w zakresie ochrony danych osobowych powierzonych przez osoby fizyczne Muzeum Okręgowego im. Leona Wyczółkowskiego w Bydgoszczy oraz opracowano nową Instrukcję Zarządzania Systemem. Ponadto przeprowadzono szkolenie zamknięte na temat Ochrony danych osobowych, w którym obowiązkowo uczestniczyli wszyscy pracownicy Muzeum. Polityka bezpieczeństwa jest bardzo ważnym elementem obszaru kontroli zarządczej jakim jest środowisko wewnętrzne.**

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

#### **Objaśnienia:**

<sup>1)</sup> 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 sporządzane jest przez kierownika jednostki, nazwę pełnionej przez niego funkcji.

<sup>2)</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>3)</sup> 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).

<sup>4)</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>5)</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 6.

<sup>6)</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>7)</sup> Znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "innych źródeł informacji" należy je wymienić.

<sup>8)</sup> 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.

<sup>9)</sup> Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.

<sup>10)</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.