

(pieczęćka jednostki organizacyjnej)

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Dyrektora

za rok 2025

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*~~

Publicznym Przedszkolu nr 3 w Pile

(nazwa/nazwy działu/działów administracji rządowej/nazwa jednostki sektora finansów publicznych¹⁾)

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: dokumentacji nadzoru pedagogicznego

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

PIKA, 12.01.2026

(miejsce, data)

DYREKTOR
Aldona Winnicka
ALDONA WINNICKA

(pieczęć, podpis kierownika jednostki)

* Niepotrzebne skreślić.

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

W roku ubiegłym stwierdzono **nieliczne i nieistotne zastrzeżenia** dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej, które **nie miały istotnego wpływu na realizację celów i zadań jednostki**.

Zastrzeżenia dotyczyły w szczególności:

- okresowych opóźnień w uzupełnianiu dokumentacji wewnętrznej (w tym list obecności, oraz planów pracy),
- konieczności wzmocnienia działań przypominających w zakresie obowiązujących obowiązków pracowników.

Stwierdzone zastrzeżenia miały **charakter incydentalny**, wynikały głównie z czynników organizacyjnych oraz absencji pracowników i **nie stanowiły istotnej słabości systemu kontroli zarządczej**.

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 celu dalszego doskonalenia funkcjonowania kontroli zarządczej w Publicznym Przedszkolu nr 3 w Pile zaplanowano następujące działania:

1. Przypomnienie i omówienie z pracownikami obowiązujących procedur wewnętrznych, w szczególności w zakresie prowadzenia dokumentacji oraz list obecności.
Termin realizacji: I kwartał 2026 r.
2. Wzmocnienie bieżącego monitoringu kompletności i terminowości dokumentacji poprzez systematyczne kontrole wewnętrzne prowadzone przez dyrektora, wicedyrektora, intendenta.
Termin realizacji: na bieżąco w 2026 r.
3. Ujednoczenie zasad dokumentowania realizacji zadań poprzez stosowanie jednolitych wzorów i instrukcji wewnętrznych.
Termin realizacji: do końca I półrocza 2026 r.
4. Aktualizacja rejestru ryzyk oraz bieżące monitorowanie zidentyfikowanych ryzyk w celu ograniczenia ich wpływu na realizację celów i zadań jednostki.
Termin realizacji: I półrocze 2026 r.

Planowane działania mają charakter usprawniający i prewencyjny oraz służą dalszemu wzmocnieniu systemu kontroli zarządczej w jednostce.

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 III¹⁰⁾

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

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

W roku 2025 realizowano działania usprawniające funkcjonowanie kontroli zarządczej, zaplanowane w poprzednim oświadczeniu, w szczególności:

- prowadzono bieżący monitoring realizacji celów i zadań jednostki,
- dokonywano okresowej weryfikacji kompletności i terminowości dokumentacji wewnętrznej,
- przypominano pracownikom o obowiązujących procedurach oraz zasadach prawidłowego prowadzenia dokumentacji,
- aktualizowano rejestr ryzyk oraz monitorowano poziom zidentyfikowanych ryzyk.

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:

W 2025 r. podejmowano również inne działania mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej, niewskazane w oświadczeniu za rok poprzedni, w tym:

- bieżące wyjaśnianie stwierdzonych drobnych nieprawidłowości i ich niezwłoczne korygowanie,
- wzmacnianie nadzoru dyrektora nad prawidłowością realizacji zadań oraz prowadzeniem dokumentacji,
- działania informacyjne i organizacyjne mające na celu zapewnienie sprawnego przepływu informacji w jednostce.

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

Objaśnienia:

- ¹⁾ **Należy podać (...) a w przypadku gdy oświadczenie sporządzane 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. 2024 poz. 1530, 1572, 1717, 1756, 1907, z 2025 r. poz. 39, 1180).
- 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 (Dz. Urz. MF Nr 15 poz. 84).
- 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.

DYREKTOR
Winnicka
mgr ALICJA WINNICKA