



## Urząd Miasta Stołecznego Warszawy

Biuro Audytu Wewnętrznego

ul. Niecała 2, 00-098 Warszawa, tel. 22 443 30 70, 22 443 30 71, faks 22 443 30 72  
adres do korespondencji: Aleje Jerozolimskie 44, 00-024 Warszawa  
Sekretariat.BAW@um.warszawa.pl, um.warszawa.pl

Załącznik nr 6  
do Diagnozy stanu kontroli zarządczej  
w m.st. Warszawie za 2025 rok

# RAPORT

## dotyczący wyników samooceny kontroli zarządczej w procesie EDUKACJA m.st. Warszawy za 2025 rok

### I. INFORMACJE OGÓLNE

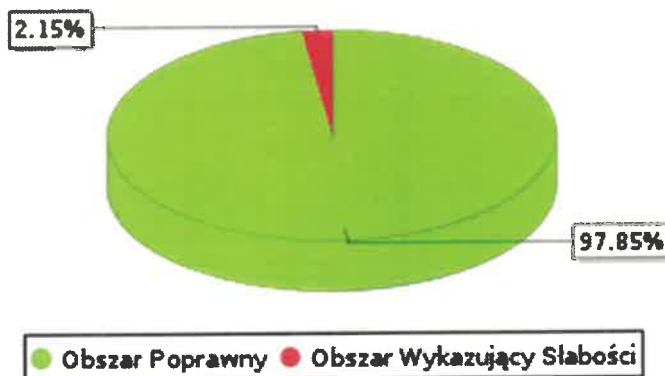
Do przygotowania Raportu wykorzystano kwestionariusze samooceny oraz Informacje o stanie kontroli zarządczej wypełnione w:

- Biurze Edukacji;
- wydziałach urzędów dzielnic realizujących zadania w procesie **Edukacja**;
- 61 jednostkach organizacyjnych, nadzorowanych przez Biuro Edukacji;
- 765 jednostkach organizacyjnych, nadzorowanych przez urzędy dzielnic.

Stan kontroli zarządczej w procesie **Edukacja** oceniony został **pozytywnie**, na poziomie **97,85%**, porównywalnie do 2024 roku, w tym:

- w Biurze Edukacji – na poziomie 97,76%,
- w wydziałach urzędów dzielnic – na poziomie 97,26%,
- w 826 jednostkach organizacyjnych, nadzorowanych przez Biuro Edukacji oraz przez urzędy dzielnic na poziomie 97,87%.

Wykres nr 1. Ocena stanu kontroli zarządczej jest pozytywna.  
Wartość procentowa oceny wynosi 97,85%



Stan kontroli zarządczej oceniany jest wg 4-stopniowej skali:

- ocena pozytywna 91,00-100,00%,
- ocena pozytywna z zastrzeżeniami 75,00-90,99%,
- ocena dostateczna 50,00-74,99%,
- ocena negatywna do 49,99%.

Wyniki zostały przedstawione wg standardów kontroli zarządczej ujętych w pięciu grupach odpowiadających poszczególnym elementom kontroli zarządczej.

Uwaga: poprzez używane w Raporcie pojęcie „poziom porównywalny” – należy rozumieć zmiany wyniku stanu kontroli zarządczej o  $\pm 0,01$ -2,00 punkty procentowe (dalej jako: p.p.) w stosunku do 2024 roku.

Wyniki samooceny kontroli zarządczej w procesie Edukacja wg 5 elementów w porównaniu do roku poprzedniego przedstawia tabela nr 1

Tabela nr 1

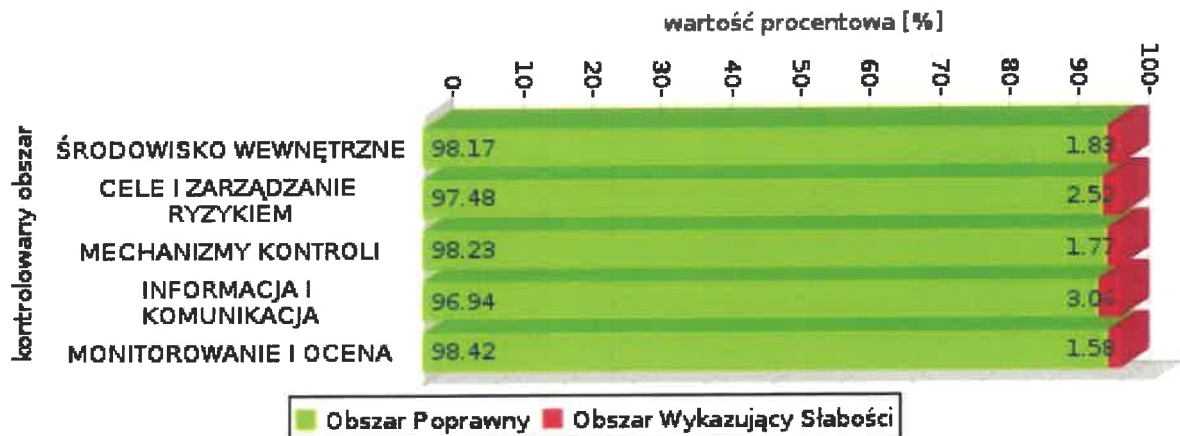
Elementy kontroli zarządczej	Wartość procentowa w 2025 r.	Wartość procentowa w 2024 r.	Zmiana w ujęciu graficznym	Zmiana w p.p.
<b>ŚRODOWISKO WEWNĘTRZNE,</b> w tym:	<b>98.17</b>	<b>98.12</b>	↑	<b>0.05</b>
w Biurze Edukacji	97.13	96.96	↑	0.17
w wydziałach urzędów dzielnic	97.06	96.85	↑	0.21
w 826 jednostkach	98.22	98.17	↑	0.05
<b>CELE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM,</b> w tym:	<b>97.48</b>	<b>97.24</b>	↑	<b>0.24</b>
w Biurze Edukacji	97.65	96.96	↑	0.69
w wydziałach urzędów dzielnic	96.99	96.80	↑	0.19
w 826 jednostkach	97.50	97.25	↑	0.25
<b>MECHANIZMY KONTROLI,</b> w tym:	<b>98.23</b>	<b>98.18</b>	↑	<b>0.05</b>
w Biurze Edukacji	98.51	98.28	↑	0.23
w wydziałach urzędów dzielnic	97.35	97.60	↓	-0.25
w 826 jednostkach	98.28	98.23	↑	0.05
<b>INFORMACJA I KOMUNIKACJA,</b> w tym:	<b>96.94</b>	<b>97.34</b>	↓	<b>-0.40</b>
w Biurze Edukacji	97.41	96.97	↑	0.44
w wydziałach urzędów dzielnic	97.19	97.21	↓	-0.02
w 826 jednostkach	96.94	97.36	↓	-0.42

Elementy kontroli zarządczej	Wartość procentowa w 2025 r.	Wartość procentowa w 2024 r.	Zmiana w ujęciu graficznym	Zmiana w p.p.
<b>MONITOROWANIE I OCENA,</b> w tym:	<b>98.42</b>	<b>98.24</b>	↑	<b>0.18</b>
w Biurze Edukacji	98.12	97.96	↑	0.16
w wydziałach urzędów dzielnic	97.69	97.80	↓	-0.11
w 826 jednostkach	98.44	98.26	↑	0.18
<b>Ogólna ocena,</b> w tym:	<b>97.85</b>	<b>97.83</b>	↑	<b>0.02</b>
w Biurze Edukacji	97.76	97.43	↑	0.33
w wydziałach urzędów dzielnic	97.26	97.25	↑	0.01
w 826 jednostkach	97.87	97.85	↑	0.02

Wszystkie elementy kontroli zarządczej zostały ocenione pozytywnie, na poziomie porównywalnym do oceny w 2024 roku.

Zmiany w poziomie stanu kontroli zarządczej wg standardów przedstawiono w dalszej części Raportu.

Wykres nr 2. Ocena stanu kontroli zarządczej wg 5 elementów w układzie graficznym



## II. RAPORT SZCZEGÓŁOWY

Raport szczegółowy przedstawia wyniki samooceny kontroli zarządczej wg standardów w ramach 5 elementów w porównaniu do roku poprzedniego.

### 1. ŚRODOWISKO WEWNĘTRZNE

W procesie edukacja element „Środowisko wewnętrzne” oceniono na poziomie 98,17%, pozytywnym, porównywalnym do poprzedniego roku.

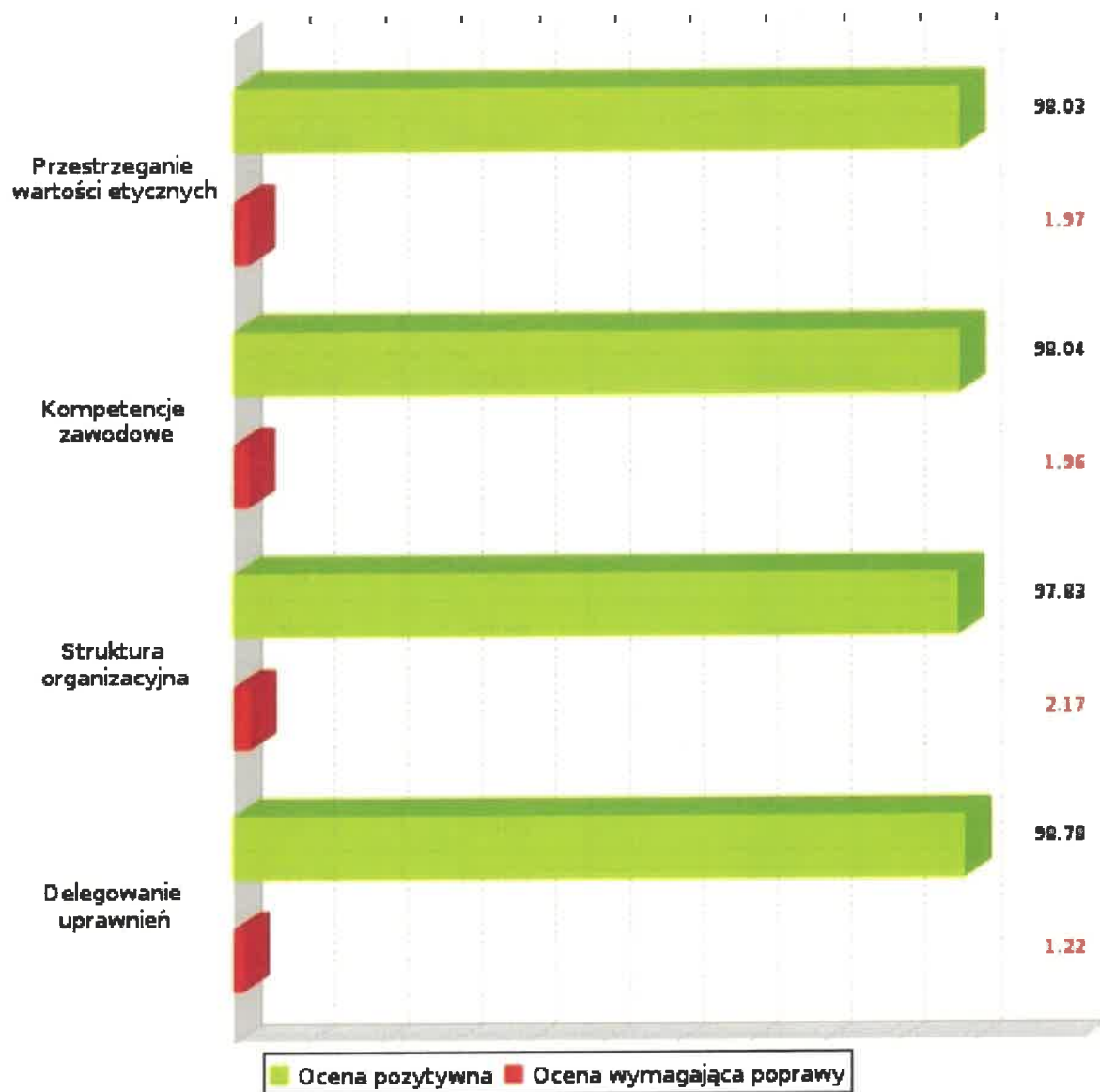
Szczegółowe wyniki przedstawia tabela nr 2.

Tabela nr 2

ŚRODOWISKO WEWNĘTRZNE	Wartość procentowa w 2025 r.	Wartość procentowa w 2024 r.	Zmiana w ujęciu graficznym	Zmiana w p.p.
<b>Przestrzeganie wartości etycznych</b> w tym:	<b>98.03</b>	<b>97.85</b>	↑	<b>0.18</b>
w Biurze Edukacji	97.54	97.11	↑	0.43
w wydziałach urzędów dzielnic	96.58	96.67	↓	-0.09
w 826 jednostkach	98.09	97.91	↑	0.18
<b>Kompetencje zawodowe</b> w tym:	<b>98.04</b>	<b>98.13</b>	↓	<b>-0.09</b>
w Biurze Edukacji	99.03	98.94	↑	0.09
w wydziałach urzędów dzielnic	98.37	96.48	↑	1.89
w 826 jednostkach	98.02	98.15	↓	-0.13
<b>Struktura organizacyjna,</b> w tym:	<b>97.83</b>	<b>97.69</b>	↑	<b>0.14</b>
w Biurze Edukacji	94.54	94.08	↑	0.46
w wydziałach urzędów dzielnic	95.06	95.92	↓	-0.86
w 826 jednostkach	97.94	97.78	↑	0.16
<b>Delegowanie uprawnień,</b> w tym:	<b>98.78</b>	<b>98.80</b>	↓	<b>-0.02</b>
w Biurze Edukacji	97.39	97.71	↓	-0.32
w wydziałach urzędów dzielnic	98.25	98.33	↓	-0.08
w 826 jednostkach	98.81	98.83	↓	-0.02
<b>Ogólna ocena</b>	<b>98.17</b>	<b>98.12</b>	↑	<b>0.05</b>

Wszystkie standardy elementu „Środowisko wewnętrzne” zostały ocenione przez uczestników samooceny pozytywnie, na poziomie 94,54-99,03%, porównywalnie do 2024 roku.

Wykres nr 3. Ocena stanu kontroli zarządczej wg standardów w ramach elementu „Środowisko wewnętrzne” w układzie graficznym



## 2. CELE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM

W procesie Edukacja element „Cele i zarządzanie ryzykiem” oceniono **pozytywnie**, na poziomie 97,48%, porównywalnie do poprzedniego roku.

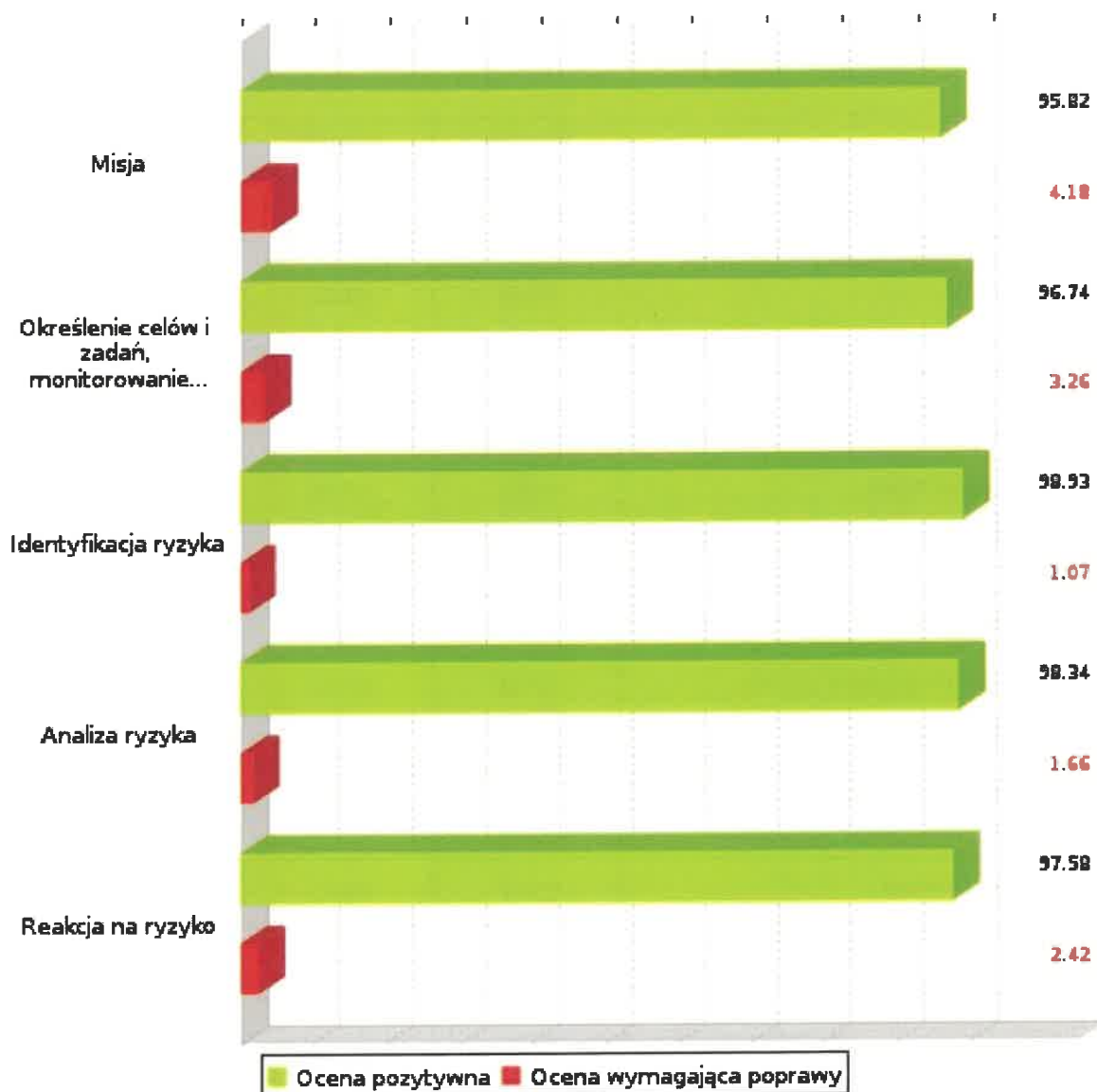
Szczegółowe wyniki przedstawia tabela nr 3.

Tabela nr 3

<b>CELE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM</b>	<b>Wartość procentowa w 2025 r.</b>	<b>Wartość procentowa w 2024 r.</b>	<b>Zmiana w ujęciu graficznym</b>	<b>Zmiana w p.p.</b>
<b>Misja,</b> w tym:	<b>95.82</b>	<b>95.56</b>	↑	<b>0.26</b>
w Biurze Edukacji	97.33	96.63	↑	0.70
w wydziałach urzędów dzielnic	96.00	95.92	↑	0.08
w 826 jednostkach	95.80	95.54	↑	0.26
<b>Określenie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji,</b> w tym:	<b>96.74</b>	<b>96.59</b>	↑	<b>0.15</b>
w Biurze Edukacji	95.47	95.63	↓	-0.16
w wydziałach urzędów dzielnic	95.95	96.39	↓	-0.44
w 826 jednostkach	96.79	96.61	↑	0.18
<b>Identyfikacja ryzyka,</b> w tym:	<b>98.93</b>	<b>98.78</b>	↑	<b>0.15</b>
w Biurze Edukacji	100.00	97.50	↑	2.50
w wydziałach urzędów dzielnic	100.00	98.21	↑	1.79
w 826 jednostkach	98.90	98.81	↑	0.09
<b>Analiza ryzyka,</b> w tym:	<b>98.34</b>	<b>97.99</b>	↑	<b>0.35</b>
w Biurze Edukacji	98.37	98.29	↑	0.08
w wydziałach urzędów dzielnic	97.34	97.37	↓	-0.03
w 826 jednostkach	98.36	98.00	↑	0.36
<b>Reakcja na ryzyko,</b> w tym:	<b>97.58</b>	<b>97.28</b>	↑	<b>0.30</b>
w Biurze Edukacji	97.08	96.76	↑	0.32
w wydziałach urzędów dzielnic	95.68	96.08	↓	-0.40
w 826 jednostkach	97.63	97.32	↑	0.31
<b>Ogólna ocena</b>	<b>97.48</b>	<b>97.24</b>	↑	<b>0.24</b>

Standardy elementu „Cele i zarządzanie ryzykiem” zostały ocenione pozytywnie przez wszystkich uczestników samooceny, na poziomie 95,47-100%, porównywalnym lub wyższym w stosunku do poprzedniego roku.

Wykres nr 4. Ocena stanu kontroli zarządczej wg standardów w ramach elementu „Cele i zarządzanie ryzykiem” w układzie graficznym



### 3. MECHANIZMY KONTROLI

W procesie Edukacja element „Mechanizmy kontroli” oceniono **pozytywnie**, na poziomie 98,23%, porównywalnie do poprzedniego roku.

Szczegółowe wyniki przedstawia tabela nr 4.

Tabela nr 4

MECHANIZMY KONTROLI	Wartość procentowa w 2025 r.	Wartość procentowa w 2024 r.	Zmiana w ujęciu graficznym	Zmiana w p.p.
<b>Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej,</b> w tym:	<b>98.30</b>	<b>98.12</b>	↑	<b>0.18</b>
w Biurze Edukacji	97.96	97.50	↑	0.46
w wydziałach urzędów dzielnic	97.14	96.97	↑	0.17
w 826 jednostkach	98.33	98.16	↑	0.17
<b>Nadzór,</b> w tym:	<b>96.94</b>	<b>96.82</b>	↑	<b>0.12</b>
w Biurze Edukacji	96.75	95.85	↑	0.90
w wydziałach urzędów dzielnic	92.44	92.76	↓	-0.32
w 826 jednostkach	97.24	97.11	↑	0.13
<b>Ciągłość działalności,</b> w tym:	<b>98.56</b>	<b>98.55</b>	↑	<b>0.01</b>
w Biurze Edukacji	98.17	98.08	↑	0.09
w wydziałach urzędów dzielnic	97.74	97.82	↓	-0.08
w 826 jednostkach	98.59	98.57	↑	0.02
<b>Ochrona zasobów,</b> w tym:	<b>98.18</b>	<b>98.14</b>	↑	<b>0.04</b>
w Biurze Edukacji	98.17	98.23	↓	-0.06
w wydziałach urzędów dzielnic	97.68	98.06	↓	-0.38
w 826 jednostkach	98.19	98.14	↑	0.05
<b>Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych,</b> w tym:	<b>99.86</b>	<b>99.82</b>	↑	<b>0.04</b>
w Biurze Edukacji	100.00	100.00	-	0.00
w wydziałach urzędów dzielnic	100.00	100.00	-	0.00
w 826 jednostkach	99.86	99.82	↑	0.04

MECHANIZMY KONTROLI	Wartość procentowa w 2025 r.	Wartość procentowa w 2024 r.	Zmiana w ujęciu graficznym	Zmiana w p.p.
<b>Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych, w tym:</b>	<b>97.53</b>	<b>97.63</b>	↓	<b>-0.10</b>
w Biurze Edukacji	100.00	100.00	-	0.00
w wydziałach urzędów dzielnic	99.07	100.00	↓	-0.93
w 826 jednostkach	97.49	97.58	↓	-0.09
<b>Ogólna ocena</b>	<b>98.23</b>	<b>98.18</b>	↑	<b>0.05</b>

Wszyscy uczestnicy samooceny ocenili stan kontroli zarządczej w standardach elementu na poziomie 92,44-100%, pozytywnie, porównywalnie, w stosunku do poprzedniego roku.

Standard „Nadzór” został oceniony pozytywnie na poziomie 96,94%, w tym: Biuro i jednostki oceniły stan kontroli zarządczej powyżej 96%, a wydziały/zespoły urzędów dzielnic na poziomie 92,44%. Niektóre z nich wskazywały na poniższe słabości:

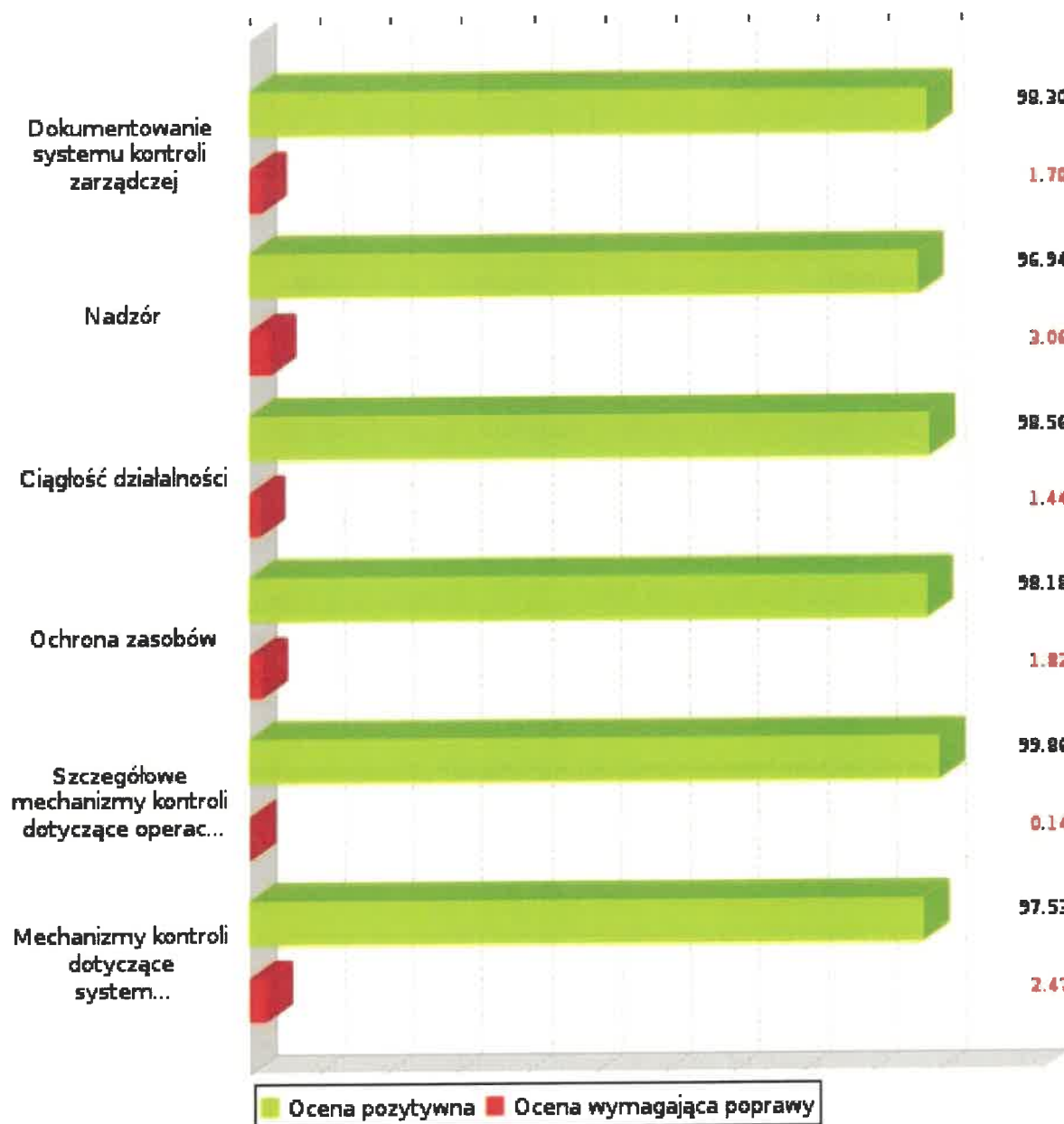
- przyjęte procedury i funkcjonujące dobre praktyki nie zapewniają wykonywania w pełni skutecznego nadzoru nad realizacją celów i zadań, oceny na poziomie 75-89%, pozytywnym z zastrzeżeniami;
- zakres informacji o ryzyku przekazywanych przez jednostki nadzorowane nie jest wystarczający na potrzeby sprawowanego nadzoru.

**W związku ze słabościami kontroli zarządczej w elemencie „Mechanizmy kontroli” rekomenduje się podjęcie następujących działań:**

#### **Standard „Nadzór”**

1. Wzmocnienie mechanizmów nadzorczych pod kątem zapewnienia efektywnej i skutecznej realizacji celów i zadań, czemu służy w szczególności bieżące i okresowe monitorowanie ich realizacji na każdym etapie ich wykonywania. W uzasadnionych przypadkach, stosownie do potrzeb - modyfikacja przyjętych procedur i dobrych praktyk w tym zakresie.

Wykres nr 5. Ocena stanu kontroli zarządczej wg standardów w ramach elementu „Mechanizmy kontroli” w układzie graficznym



#### 4. INFORMACJA I KOMUNIKACJA

W procesie Edukacja element „Informacja i komunikacja” oceniono **pozytywnie**, na poziomie 96,94%, porównywalnym do poprzedniego roku.

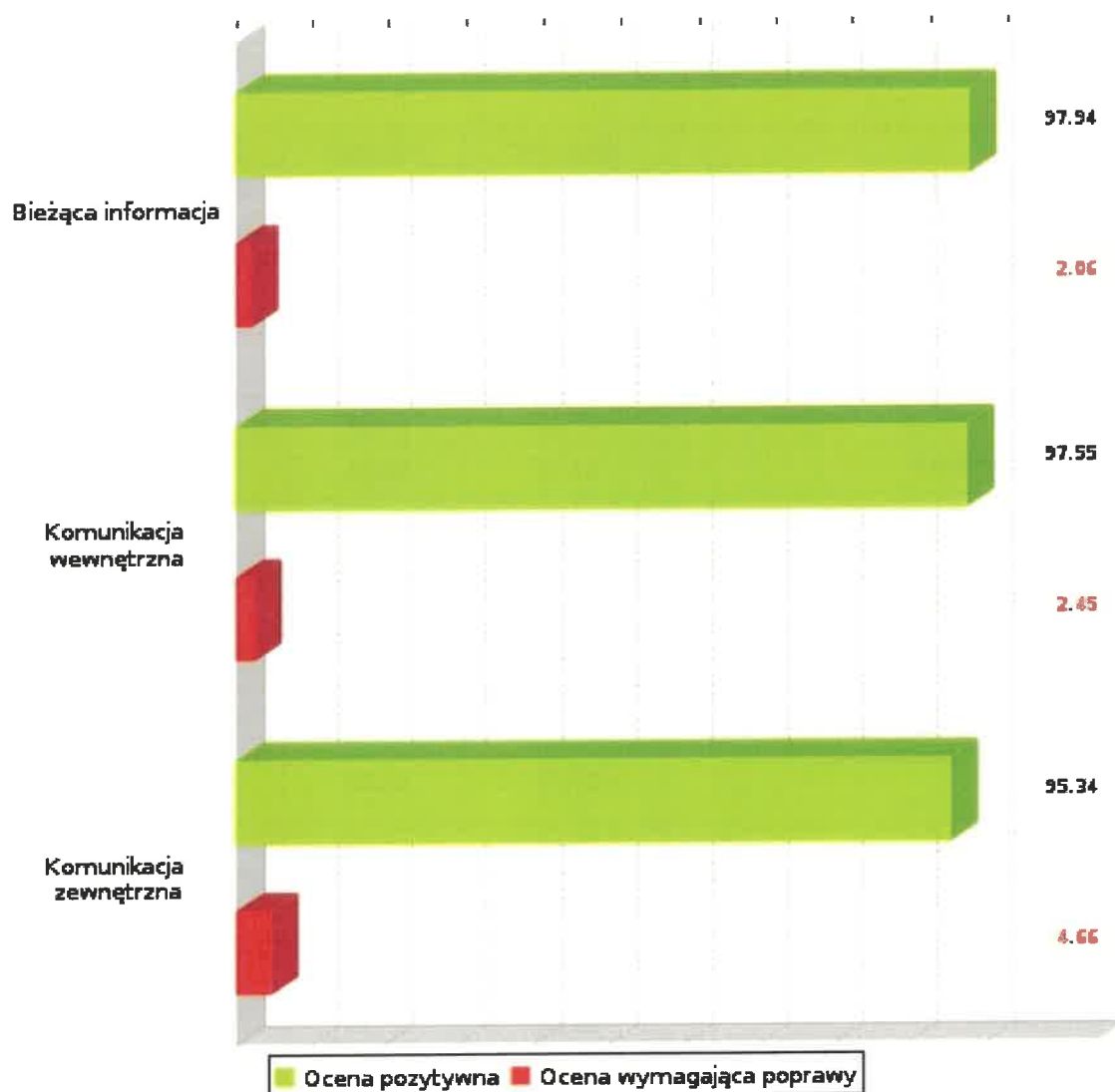
Szczegółowe wyniki przedstawia tabela nr 5.

Tabela nr 5

INFORMACJA I KOMUNIKACJA	Wartość procentowa w 2025 r.	Wartość procentowa w 2024 r.	Zmiana w ujęciu graficznym	Zmiana w p.p.
<b>Bieżąca informacja, w tym:</b>	<b>97.94</b>	<b>97.98</b>	↓	<b>-0.04</b>
w Biurze Edukacji	97.78	97.12	↑	0.66
w wydziałach urzędów dzielnic	97.10	97.36	↓	-0.26
w 826 jednostkach	97.96	98.01	↓	-0.05
<b>Komunikacja wewnętrzna, w tym:</b>	<b>97.55</b>	<b>98.59</b>	↓	<b>-1.04</b>
w Biurze Edukacji	96.08	95.39	↑	0.69
w wydziałach urzędów dzielnic	95.96	95.87	↑	0.09
w 826 jednostkach	97.66	98.75	↓	-1.09
<b>Komunikacja zewnętrzna, w tym:</b>	<b>95.34</b>	<b>95.45</b>	↓	<b>-0.11</b>
w Biurze Edukacji	98.38	98.40	↓	-0.02
w wydziałach urzędów dzielnic	98.51	98.39	↑	0.12
w 826 jednostkach	95.19	95.31	↓	-0.12
<b>Ogólna ocena</b>	<b>96.94</b>	<b>97.34</b>	↓	<b>-0.40</b>

Standardy w elemencie zostały ocenione przez wszystkich uczestników procesu pozytywnie na poziomie 95,19- 98,51%, porównywalnie do 2024 roku.

Wykres nr 6. Ocena stanu kontroli zarządczej wg standardów w ramach elementu „Informacja i komunikacja” w układzie graficznym



## 5. MONITOROWANIE I OCENA

W procesie Edukacja element „Monitorowanie i ocena” oceniono **pozytywnie**, na poziomie 98,42%, porównywalnym do poprzedniego roku.

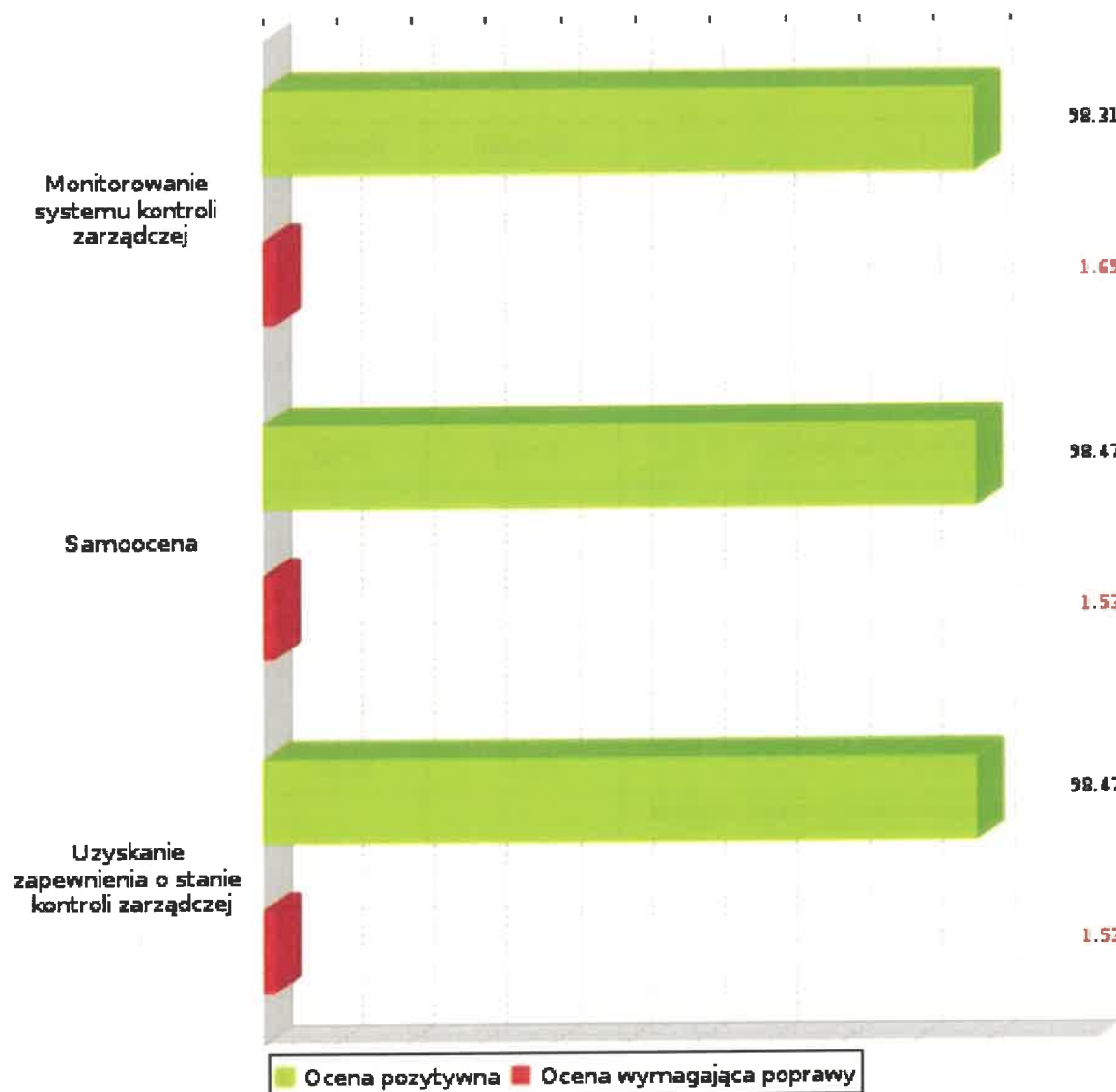
Szczegółowe wyniki przedstawia tabela nr 6.

Tabela nr 6

MONITOROWANIE I OCENA	Wartość procentowa w 2025 r.	Wartość procentowa w 2024 r.	Zmiana w ujęciu graficznym	Zmiana w p.p.
<b>Monitorowanie systemu kontroli zarządczej,</b> w tym:	<b>98.31</b>	<b>98.00</b>	↑	<b>0.31</b>
w Biurze Edukacji	98.12	98.12	-	0.00
w wydziałach urzędów dzielnic	97.62	97.58	↑	0.04
w 826 jednostkach	98.33	98.01	↑	0.32
<b>Samooceana,</b> w tym:	<b>98.47</b>	<b>98.36</b>	↑	<b>0.11</b>
w Biurze Edukacji	98.53	98.36	↑	0.17
w wydziałach urzędów dzielnic	98.39	98.33	↑	0.06
w 826jednostkach	98.47	98.36	↑	0.11
<b>Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej,</b> w tym:	<b>98.47</b>	<b>98.38</b>	↑	<b>0.09</b>
w Biurze Edukacji	97.72	97.40	↑	0.32
w wydziałach urzędów dzielnic	97.07	97.50	↓	-0.43
w 826 jednostkach	98.51	98.41	↑	0.10
<b>Ogólna ocena</b>	<b>98.42</b>	<b>98.24</b>	↑	<b>0.18</b>

Wszystkie standardy w elemencie zostały ocenione pozytywnie przez realizatorów procesu, na poziomie 97,07-98,53%, porównywalnie do 2024 roku.

Wykres nr 7. Ocena stanu kontroli zarządczej wg standardów w ramach elementu „Monitorowanie i ocena” w układzie graficznym



### III. UWAGI KOŃCOWE

Biuro Audytu Wewnętrznego i Biuro Kontroli, zgodnie z §14 zarządzenia nr 1613/2011 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 11 października 2011 roku w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w mieście stołecznym Warszawie (ze zm.), w okresie 16-21 stycznia 2026 roku przeprowadziły proces analizy Informacji o stanie kontroli zarządczej, uwzględniając wyniki zrealizowanych audytów wewnętrznych, kontroli wewnętrznych i zewnętrznych oraz auditów jakościowych przeprowadzonych przez Biuro Organizacji Urzędu. Sformułowane uwagi w okresie 22-30 stycznia 2026 roku stanowiły podstawę korekt w samoocenie kontroli zarządczej dla każdej komórki organizacyjnej i jednostki, której dotyczyły.

Biuro Kontroli wniosło uwagi dotyczących komórek ocenianych w ramach analizowanego w raporcie procesu do 12 jednostek. Biuro Audytu Wewnętrznego wniosło uwagi do 1 jednostki. Jednostki opisywały działania podjęte w celu usunięcia słabości, deklarowały podjęcie dalszych działań naprawczych lub potwierdzały, że wykonały zalecenia. Niektóre jednostki stwierdzały, że mają pewne trudności z wykonaniem zaleceń. Jednostki dokonały również korekty oceny, obniżając je w 4 przypadkach, a w 9 przypadkach zostawiając oceny na tym samym poziomie.

Stan kontroli zarządczej w procesie **Edukacja** przedstawiony w przedmiotowym Raporcie wskazuje na występowanie słabości, w związku z którymi sformułowano **1 rekomendację**. Podjęcie rekomendowanych działań powinno przyczynić się do usprawnienia działalności w celu zapewnienia pełnej realizacji celów i zadań.

Ocena stanu kontroli zarządczej przeprowadzona została zgodnie ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

Akceptował:

BIURO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO  
AUDYTOR GENERALNY

Magdalena Soszyńska-Kamieniecka  
Dyrektor Biura Audytu Wewnętrznego

Opracowano w Biurze Audytu Wewnętrznego  
w Wydziale Zarządzania i Organizacji

