

**Kryteria oceny na poziomie kontroli zarządczej,
zgodnie z art. 272 ust. 2 ustawy o finansach publicznych**

Kryteria oceny obszaru działalności	Kryterium	Definicja kryterium	Przyporządkowanie poziomu ryzyka dla rodzajów ustaleń dotyczących danego kryterium		
Adekwatność	Legalność	Zgodność z przepisami prawa: wewnętrznego (procedury, zarządzenia, zasady, wytyczne, instrukcje) i zewnętrznego (prawodawstwo krajowe, UE).	Ryzyko wysokie	Ryzyko średnie	Ryzyko niskie
			Utrata ciągłości działalności	Ustalenia nie prowadzą do utraty ciągłości działalności, ale zagrażają realizacji celów operacyjnych	Ustalenia nie prowadzą do utraty ciągłości działalności, ale zagrażają realizacji celów
	Terminowość	W procesach / działaniach / dokumentach (np. umowach) zaprojektowano / zapisano terminy zgodne z przepisami prawa.	Brak jest określenia krytycznych terminów dla realizacji procesów, terminy przyjęte dla działań lub zapisane w dokumentach (np. w umowach) są niezgodne z prawem.	Brak określenia niektórych terminów dla realizacji procesów lub działań, harmonogramy przyjęte dla działań kolidują lub mogą utrudniać wypełniania terminów określonych w przepisach prawa.	Dopuszczalna akceptacja ryzyka pod warunkiem jego monitorowania, w przeciwnym wypadku powinny zostać podjęte działania naprawcze. Ustalenia nie prowadzą do zagrożenia w osiągnięciu założonych celów operacyjnych i naruszenia kryteriów akredytacyjnych.

Skuteczność	Skuteczność i celowość	Osiągnięcie zakładanych celów / wyników w ramach realizowanych procesów. Wykrywanie i korekta niezgodności w trakcie realizacji procesów (właściwie funkcjonujące mechanizmy kontrolne).	Cele / wyniki przewidziane dla danego procesu / czynności nie są w ogóle osiągnięte. Zaprojektowane mechanizmy kontrolne są nieskuteczne (nie chronią przed wystąpieniem błędów o charakterze przypadkowym i systematycznym)	Cele / wyniki przewidziane dla danego procesu / czynności są osiągnięte częściowo. Zaprojektowane mechanizmy kontrolne zapewniają niepełną / nieoptymalną ochronę przed pojawieniem się błędów o charakterze systematycznym i przypadkowym.	Tylko nieliczne cele / wyniki przewidziane w procesie dla poszczególnych czynności nie są osiągnięte, ale z uwagi na zastosowane środki kompensujące nie wpływa to na finalną realizację procesu. Występują drobne błędy w zaprojektowanych mechanizmach kontrolnych skutkujące przypadkowymi błędami.
Efektywność	Oszczędność	Ponoszone nakłady (czas, zasoby ludzkie, nakłady finansowe, zasoby materialne) na zrealizowanie celu / zaplanowanych działań czynności.	Nakłady ponoszone na realizację danego procesu / czynności są niewspółmiernie wysokie w stosunku do wyników procesu / czynności, przy czym istnieją alternatywne możliwości osiągnięcia analogicznych wyników. Środki finansowe są niewłaściwie wykorzystywane.	Nakłady ponoszone na realizację danego procesu / czynności są dość duże, a wyniki procesu / czynności mogłyby być osiągnięte przy wykorzystaniu mniejszej ilości zasobów	Możliwe są oszczędności w zakresie wykorzystania środków finansowych.
	Terminowość	Zaprojektowane procesy / czynności są realizowane w określonych terminach (przewidzianych w przepisach zewnętrznych i / lub wewnętrznych lub w zawartych umowach).	Procesy / czynności są realizowane ze znaczącym opóźnieniem w stosunku do przewidzianych terminów (np. opóźnienia powyżej 50% czasu zaplanowanego na realizację procesu/czynności) lub liczba nieznacznie opóźnionych operacji jest duża np. powyżej 50%	Procesy / czynności są realizowane z dużym opóźnieniem w stosunku do przewidzianych terminów (np. opóźnienia rzędu 10-50% czasu zaplanowanego na realizację procesu/czynności) lub znaczącym liczbą niezbyt dużych opóźnień (do 5% czasu) tj. np. powyżej 10-15% opóźnionych czynności / operacji.	Procesy / czynności są realizowane z nieznacznym opóźnieniem w stosunku do przewidzianych terminów (np. opóźnienia do 25 czasu zaplanowanego na realizację procesu / czynności lub małą liczbą (np. do 5%)

	Kompletność (Integralność, rzetelność)	Wyniki procesów powstają na podstawie kompletnych danych wejściowych, w procesie przetwarzania nie następuje utrata lub nieuzasadniona modyfikacja danych.	Zapisy powstające w ramach procesu / czynności są niekompletne (duży ubytek danych). W procesie występuje ryzyko utraty lub modyfikacji lub następuje utrata lub modyfikacja danych, która nie wynika ze standardowej / przewidzianej przepisami realizacji procesu / czynności	Część zapisów powstających w ramach procesu / czynności jest niepełna (nie posiada wszystkich wymaganych danych). W procesie przetwarzania danych zdarzają się zniekształcenia danych, które odbiegają od standardu, ale nie mają znaczącego wpływu na wynik.	Zdarzają się pojedyncze przypadki niekompletnych danych w ramach zapisów tworzonych w procesie, niewpływające na prawidłowość realizacji procesu.
Poufność	Poufność	Dostęp do odpowiednich informacji / danych (zarówno wejściowych, jak i wyjściowych) jest ograniczony do właściwych komórek, a w ramach komórek do właściwych osób.	Dane o charakterze służbowym (w tym wrażliwe – np. dane osobowe) są ogólnie dostępne dla nieuprawnionych osób, co może rodzić konsekwencje prawne lub skutkować niewłaściwym wykorzystaniem danych lub wyciekiem danych. Ma miejsce błędna klasyfikacja danych w ramach kategorii poufności.	Niektóre dane o charakterze służbowym są dostępne dla zbyt dużej grupy osób lub niektórzy użytkownicy posiadają zbyt szerokie uprawnienia dostępu do baz danych, które są konieczne do realizacji obowiązków służbowych), co może skutkować niewłaściwym wykorzystaniem przez osoby tych danych.	Istnieje ryzyko lub zdarzają się pojedyncze przypadki uzyskiwania dostępu przez użytkowników do danych, które nie są konieczne do realizacji obowiązków służbowych, jednak nie występuje ryzyko niewłaściwego wykorzystania danych.
Dostępność	Dostępność	Dostęp do odpowiednich informacji/danych (zarówno wyjściowych, jak i wejściowych) jest zapewniony uprawnionym osobom, we właściwym czasie pozwalającym na efektywną realizację danego procesu.	Brak dostępu do odpowiednich danych może doprowadzić / doprowadza do przerwania procesu lub jego znaczącego opóźnienia, co może skutkować niewypełnieniem odpowiednich przepisów. Brak przekazywania odpowiednich danych do odbiorców (wewnętrznych i zewnętrznych).	Występują częste zaburzenia w komunikacji wewnętrznej (przekazywanie danych między komórkami organizacyjnymi) oraz zewnętrznej mogącej skutkować / skutkujące niepełnym lub nieterminowym dostępem odbiorców do odpowiednich danych i informacji.	Zdarzają się sporadyczne przypadki nieterminowego lub niepełnego udostępniania informacji w ramach komunikacji wewnętrznej (przekazywanie danych między komórkami organizacyjnymi) oraz zewnętrznej mogącej skutkować niewystarczającą lub nieterminową informacją dla odbiorców.