

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Dyrektora Ośrodka „Pamięć i Przyszłość”¹⁾

za rok 2020

(rok, za który składane jest oświadczenie)

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*

Ośrodka „Pamięć i Przyszłość”

(~~nazwa/nazwy działu/działów administracji rządowej/nazwa jednostki sektora finansów publicznych~~⁴⁾)

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:nie dotyczy.....

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

Wrocław, 04.03 2021 r.
(miejsowość, data)


..... Dyrektor

(podpis ministra/kierownika jednostki)
dr Marek Jurek

* Niepotrzebne skreślić.

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

A. Słabością jest brak wypracowanego dokumentu, który jasno komunikowałby zasady oceny okresowej pracowników. Nie zrealizowano uzupełnienia systemu zarządzeń o formalne wytyczne dotyczące okresowej oceny pracowników, wykazane jako wymagające poprawy w oświadczeniu za rok 2017, 2018 i 2019.

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.

Ad. A. Przygotowanie procedury systemu oceny okresowej pracowników. Działania szkoleniowe adresowane szczególnie do kierowników komórek oraz kierownictwa - w zakresie motywowania, udzielania informacji zwrotnej, budowania właściwej kultury organizacyjnej.

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:

a) **Dotyczy standardu A.1 Przestrzeganie wartości etycznych**

- w celu ochrony pracowników stworzono procedury, opisujące działania zapobiegające mobbingowi w instytucji wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora nr 20/20 z dn. 24 kwietnia 2020 r. Ponadto powołano organy przeciwmobbingowe odrębnym Zarządzeniem Dyrektora o nr 75/20 w dn. 03. grudnia 2020 r.

b) **dotyczy Standardu A.2 Kompetencje zawodowe**

- Zarządzeniem Dyrektora Ośrodka nr 6/20 z dn. 04 lutego 2020 r. ustalono nowe zasady etatyzacji, określające nowe limity stanowisk w danych komórkach organizacyjnych, uchylono Zarządzenie Dyrektora

Ośrodka nr 11/19 z dn. 19.02.2019 r. i zmieniające je Zarządzenie nr 49/19 z dn. 30.08.2019 r.,
- zmieniono zasady wynagradzania pracowników w Ośrodku „Pamięć i Przyszłość” Zarządzeniem Dyrektora nr 4/20 z dn. 24 stycznia 2020 r.,

- zgodnie ze stale obowiązującym w Ośrodku Zarządzeniem nr 16/17 z dn. 17.02.2017 o zmianie Regulaminu naboru pracowników na wolne stanowiska pracy w Ośrodku "Pamięć i Przyszłość" nabór nowych pracowników na wolne stanowiska pracy w Ośrodku odbywał się z udziałem komisji rekrutacyjnej. Powołanie takiej komisji odbywało się na drodze odrębnych zarządzeń Dyrektora właściwych dla przeprowadzanych rekrutacji, a ogłoszenia o naborach i ich wynikach zamieszczane były na stronie BIP Ośrodka. W 2020 r. obrazują to zarządzenia:

* 9a/20 z dnia 03 marca 2020 r. w sprawie powołania Komisji Rekrutacyjnej w związku z rozstrzygnięciem I edycji Akademii Ziemi Zachodnich i Północnych,

* 15/20 z dnia 18 marca 2020 r. powołanie Komisji rekrutacyjnej w związku z rekrutacją na stanowisko Specjalista ds. Obsługi publiczności,

* 40/20 z dnia 19 sierpnia 2020 r. w sprawie powołania komisji rekrutacyjnej w związku z rekrutacją na stanowisko Specjalisty ds. Obsługi Publiczności,

* 46/20 z dnia 26 sierpnia 2020 r. w sprawie powołania komisji rekrutacyjnej w związku z rekrutacją prowadzoną na stanowisko Pracownik portierni,

* 51/20 z dnia 16 września 2020 r. w sprawie powołania komisji rekrutacyjnej w związku z rekrutacją prowadzoną na stanowisko Specjalista ds. Obsługi publiczności.

c) dotyczy Standardu A.3 Struktura organizacyjna.

- wprowadzono zmiany w Regulaminie organizacyjnym instytucji Zarządzeniem Dyrektora nr 22/20 z 29.04.2020 r. powołując samodzielne stanowisko: Koordynatora wolontariatu i programów społecznych usprawniając w ten sposób współpracę z wolontariuszami, stażystami, seniorami, jak również nadzorowaniem realizacji programu kulturowego pn. Dziedzictwo Edyty Stein.

- wprowadzono również zmianę w Regulaminie Organizacyjnym, regulującą obowiązek powołania Inspektora Danych Osobowych w instytucji, spoczywający na administratorze i podmiocie przetwarzającym dane, w myśl rozdziału 2, art. 8 Obwieszczenia Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 sierpnia 2019 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy o ochronie danych osobowych. Stąd Zarządzeniem Dyrektora 35/20 z 24.06.2020 r. ustanowiono samodzielne stanowisko pracy Inspektora Ochrony Danych.

d) dotyczy Standardu B.6 Określenie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji.

- ustalono plan pracy Ośrodka w rocznej perspektywie i wprowadzono go Zarządzeniem Dyrektora nr 1/20 z dn. 2 stycznia 2020 r.

- ponadto, z końcem roku 2020 r. ustalono plan pracy na rok 2021 Zarządzeniem Dyrektora nr 85/20 z dn. 22 grudnia 2020 r.

e) dotyczy Standardu B.7. Identyfikacja ryzyka, B.8. Analiza ryzyka, B.9. Reakcja na ryzyko.

- zrealizowano wymagania dotyczące Standardu B.7-9 Identyfikacja ryzyka, Analiza ryzyka, Reakcja na ryzyko wykazane jako wymagające poprawy w oświadczeniu za rok 2017, 2018 i 2019, wprowadzając procedury dot. zarządzania ryzykiem w Ośrodku "Pamięć i Przyszłość" Zarządzeniem Dyrektora nr 21/20 z dn. 24 kwietnia 2020 r. usystematyzowano podział odpowiedzialności w zakresie ryzyka na każdym poziomie jego ważności. Okresowo dokonywana była analiza ryzyka, rejestrowana w comiesięcznych raportach. Zidentyfikowane ryzyko poważne raportowane było zawsze wyżej w hierarchii przydzielonych kompetencji. Procedury dot. analizy ryzyka pozwoliły na jeszcze wydajniejszą pracę instytucji oraz zapobiegły zagrożeniom, które mogłyby na tą skuteczność wpływać.

f) dotyczy Standardu C.11. Nadzór, Standardu C.13 Ochrona zasobów oraz Standardu C.15 Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych

- aby zabezpieczyć dostęp do instytucji przed osobami nieupoważnionymi uregulowano dostępu do pomieszczeń w Ośrodku "Pamięć i Przyszłość", Zarządzeniem Dyrektora nr 5/20 z dn. 03 lutego 2020 r. w sprawie zarządzania uprawnieniami i kartami dostępu do pomieszczeń w Ośrodku "Pamięć i Przyszłość",

- aby zapewnić dostateczną ochronę zasobów w Ośrodku "Pamięć i Przyszłość" określono zasady funkcjonowania monitoringu wizyjnego w Ośrodku "Pamięć i Przyszłość" Regulaminem wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora nr 39/20 dn. 13 sierpnia 2020 r.,

- aby chronić dane osobowe w Ośrodku "Pamięć i Przyszłość" oraz bezpiecznie je przetwarzać, lub powierzać wprowadzono w Ośrodku "Pamięć i Przyszłość" Politykę Ochrony Danych Osobowych (Zarządzenie Dyrektora nr 54/20 z dn. 05 października 2020 r.).

g) dotyczy Standardu C.12. Ciągłość działalności

- w związku z ogłoszonym Rozporządzeniem Ministra Zdrowia od dn. 20. marca 2020 r. w Polsce zaczął obowiązywać stan epidemii następstwem tej sytuacji było szereg zmian w organizacji pracy i działalności Ośrodka "Pamięć i Przyszłość", mające na celu zachowanie ciągłości działalności Ośrodka „Pamięć i Przyszłość”. Działalność instytucji w dużej mierze oparta była na pracy w trybie zdalnym, określono dyżury pracy na stanowiskach wymagających obecności w siedzibie instytucji, przekazano do

publicznej wiadomości informację o zmianie funkcjonowania instytucji na czas pandemii, obrazują to następujące zarządzenia:

- 11/20 z dn. 12 marca 2020 r. w sprawie polecenia pracy zdalnej i zasad jej organizacji oraz dyżurów i pracy w siedzibie Ośrodka „Pamięć i Przyszłość”,
- 12/20 z dn. 12 marca 2020 r. w sprawie organizacji działalności Ośrodka „Pamięć i Przyszłość” w okresie zagrożenia epidemiologicznego,
- 28/20 z dn. 25 maja 2020 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 11/20 Dyrektora Ośrodka „Pamięć i Przyszłość” z dnia 12 marca 2020 r. w sprawie polecenia pracy zdalnej i zasad jej organizacji oraz dyżurów i pracy w siedzibie Ośrodka „Pamięć i Przyszłość” w siedzibie Ośrodka „Pamięć i Przyszłość”
- 29/20 z dn. 08 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia Procedury określającej zasady dostępu Zdalnego do zasobów elektronicznych Ośrodka oraz zasady korzystania z urządzeń elektronicznych poza siedzibą.
- 30/20 z dn. 09 czerwca 2020 r. w sprawie organizacji działalności Ośrodka „Pamięć i Przyszłość” w okresie obowiązywania stanu epidemii lub stanu zagrożenia epidemicznego,
- 34/20 z dn. 22 czerwca 2020 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 11/20 Dyrektora Ośrodka „Pamięć i Przyszłość” z dnia 12 marca 2020 r. w sprawie polecenia pracy zdalnej i zasad jej organizacji oraz dyżurów i pracy w siedzibie Ośrodka „Pamięć i Przyszłość”,
- 52/20 z dn. 01 października 2020 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 11/20 Dyrektora Ośrodka „Pamięć i Przyszłość” z dnia 12 marca 2020 r. w sprawie polecenia pracy zdalnej i zasad jej organizacji oraz dyżurów i pracy w siedzibie Ośrodka „Pamięć i Przyszłość” w siedzibie Ośrodka „Pamięć i Przyszłość”,
- 53/20 z dn. 01 października 2020 r. w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie organizacji działalności Ośrodka „Pamięć i Przyszłość” w okresie obowiązywania stanu epidemii lub stanu zagrożenia epidemicznego,
- 58/20 z dn. 02. listopada 2020 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 11/20 Dyrektora Ośrodka „Pamięć i Przyszłość” z dnia 12 marca 2020 r. w sprawie polecenia pracy zdalnej i zasad jej organizacji oraz dyżurów i pracy w siedzibie Ośrodka „Pamięć i Przyszłość”,
- 61/20 z dn. 05. listopada 2020 r. w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie organizacji działalności Ośrodka „Pamięć i Przyszłość” w okresie obowiązywania stanu epidemii lub stanu zagrożenia epidemicznego,
- 62/20 z dn. 05 listopada 2020 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 11/20 Dyrektora Ośrodka „Pamięć i Przyszłość” z dnia 12 marca 2020 r. w sprawie polecenia pracy zdalnej i zasad jej organizacji oraz dyżurów i pracy w siedzibie Ośrodka „Pamięć i Przyszłość”,

- 71/20 z dn. 24 listopada 2020 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 11/20 Dyrektora Ośrodka „Pamięć i Przyszłość” z dnia 12 marca 2020 r. w sprawie polecenia pracy zdalnej i zasad jej organizacji oraz dyżurów i pracy w siedzibie Ośrodka „Pamięć i Przyszłość”,
- 83/20 z dn. 22 grudnia 2020 r. w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie organizacji działalności Ośrodka „Pamięć i Przyszłość” w okresie obowiązywania stanu epidemii lub stanu zagrożenia epidemicznego,
- 84/20 z dn. 22 grudnia 2020 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 11/20 Dyrektora Ośrodka „Pamięć i Przyszłość” z dnia 12 marca 2020 r. w sprawie polecenia pracy zdalnej i zasad jej organizacji oraz dyżurów i pracy w siedzibie Ośrodka „Pamięć i Przyszłość”.

h) dotyczy Standardu C.14 Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych.

- W roku 2020 zrealizowano ten standard m.in. poprzez określenie trybu sporządzania i zawierania umów oraz zasad kontroli dokumentów księgowych w Ośrodku "Pamięć i Przyszłość" (Zarządzenie Dyrektora nr 27/20 z dn. 25.05.2020r.)

i) dotyczy Standardu D.18 Komunikacja zewnętrzna.

- aby zapewnić efektywny system komunikacji z zewnętrznymi kontrahentami, jak również zachować wymagany reżim sanitarny wprowadzono regulamin zwiedzania Centrum Historii Zajezdnia we Wrocławiu (Zarządzenie Dyrektora nr 56/20 z dn. 21 października 2020 r.) oraz regulamin zwiedzania wystawy "Zajezdnia strajkuje" w Centrum Historii Zajezdnia (Zarządzenie Dyrektora nr 44/20 z dn. 21 sierpnia 2020 r.),
- wszystkie projekty mające charakter konkursu opatrzone były regulaminem wprowadzonym odrębnym zarządzeniem, a następnie podanym do wiadomości publicznej przez stronę internetową instytucji, obrazują to następujące przykładowe zarządzenia:
 - *3/20 z dn. 21 stycznia 2020 r. w sprawie ogłoszenia X edycji konkursu Grant Oral History organizowanego przez Ośrodek "Pamięć i Przyszłość",
 - *16/20 z dn. 07 kwietnia 2020 r. w sprawie ogłoszenia konkursu plastyczny „Drzewo genealogiczne mojej rodziny” organizowanego przez Ośrodek „Pamięć i Przyszłość”,
 - * 49/20 z dn. 16 września 2020 r. w sprawie ogłoszenia VIII edycji konkursu plastycznego "Namaluj mi historię" - "Moja mała solidarność",
- zgodnie z zapisami Ustawy Prawo Zamówień Publicznych oraz wewnętrznym Regulaminem wydatków, do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych (Zarządzenie 97/19 z dn. 31.12.2019 r.,

obowiązujące również w roku 2020) zamówienia, co których były określone takie wymagania były prowadzone na stronie BIP Ośrodka (oraz na stronie BZP w przypadku zamówień udzielanych na podstawie ustawy Pzp). Ponadto każdemu takiemu zamówieniu towarzyszyło powołanie komisji ds. przeprowadzania danej czynności, obrazują to przykładowe zarządzenia:

* 33/20 z dn. 17 czerwca 2020 r. w sprawie powołania zespołu do spraw wykonywania czynności w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawa zamówień publicznych pn. Dostawa i montaż okien dachowych w budynku administracyjnym Ośrodka „Pamięć i Przyszłość” ul. Grabiszyńska 184, Wrocław. Znak sprawy: DT.250.08.2020.AM,

*43/20 z dn. 20 sierpnia 2020 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia negocjacji z jednym wykonawcą_DOP.250.16.2020.PJS,

* 55/20 z dn. 19 października 2020 r. sprawie powołania zespołu do spraw wykonywania czynności negocjacje z jednym wykonawcą na koprodukcję filmu dokumentalnego pt. „Dzień nocy rękę podaje”,

* 74/20 z dn. 27 listopada 2020 r. w sprawie powołania zespołu do spraw wykonywania czynności w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawa zamówień publicznych pn. druk i dostawa komiksu pt. „Ogórek” dla Ośrodka „Pamięć i Przyszłość”. Znak sprawy: DOP.250.22.2020.KG.

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:

nie dotyczy.....

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

Objaśnienia:

¹⁾ 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.

- 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. 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).
- 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 przepisu 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.
- 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.