

# OŚWIADCZENIE MINISTRA SPRAWIEDLIWOŚCI

## O STANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ

ZA ROK 2011

### Dział I

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 dziale administracji rządowej sprawiedliwość

### Część A

~~— w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządca.~~

### Część B

X w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządca.

*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

~~— nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządca.~~

Przekazane w trybie § 118 pkt 12 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 24 marca 2010 r. Regulamin wewnętrznego urzędowania powszechnych jednostek organizacyjnych prokuratury (Dz. U. Nr 49, poz. 296 ze zm.) oświadczenie Prokuratora Generalnego o stanie kontroli zarządczej w powszechnych jednostkach organizacyjnych prokuratury za 2011 r. stanowi załącznik do niniejszego oświadczenia.

*Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.*

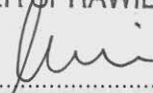
## Część D

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:

- X monitoringu realizacji celów i zadań,
  - samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
  - procesu zarządzania ryzykiem,
  - X audytu wewnętrznego,
  - kontroli wewnętrznych,
  - X kontroli zewnętrznych,
  - X innych źródeł informacji:
- oświadczenia Prokuratora Generalnego o stanie kontroli zarządczej w zakresie powszechnych jednostek organizacyjnych prokuratury,
  - oświadczeń Prezesów i Dyrektorów Sądów Apelacyjnych o stanie kontroli zarządczej w sądach z obszaru podległych apelacji,
  - oświadczenia Dyrektora Generalnego Służby Więziennej o stanie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Służby Więziennej,
  - oświadczenia Dyrektora Departamentu Wykonania Orzeczeń i Probacji w Ministerstwie Sprawiedliwości o stanie kontroli zarządczej w zakładach poprawczych i schroniskach dla nieletnich,
  - oświadczenia o stanie kontroli zarządczej złożonego przez Dyrektora Instytutu Wymiaru Sprawiedliwości w Warszawie,
  - oświadczenia o stanie kontroli zarządczej złożonego przez Dyrektora Instytutu Ekspertyz Sądowych im. Prof. dra Jana Sehna w Krakowie,
  - oświadczenia o stanie kontroli zarządczej złożonego przez Dyrektora Krajowej Szkoły Sądownictwa i Prokuratury.

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

MINISTER SPRAWIEDLIWOŚCI



(podpis ministra)

Jarosław Gowin

Warszawa, dnia 26. 04. 2012r

## Dział II

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

Główne zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w sądach powszechnych dotyczą:

- 1) braku pełnych sformalizowanych procedur funkcjonowania kontroli zarządczej, potrzeby dalszego ich dostosowania do komunikatu Ministra Sprawiedliwości w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie kontroli zarządczej dla działu administracji rządowej sprawiedliwość oraz ich przestrzegania przez pracowników,

- 2) procesu zarządzania ryzykiem, a w szczególności procesu identyfikacji i oceny ryzyka, kompletności dokumentacji lub procesu będącego dopiero w trakcie wdrażania,
- 3) niedostatecznego udokumentowania procesu zarządzania ryzykiem lub też zupełnego braku takiej dokumentacji,
- 4) braku dostatecznego udokumentowania procesu samooceny kontroli zarządczej lub jej nieprzeprowadzenia w oparciu o standardy kontroli zarządczej,
- 5) niskiej świadomości pracowników w zakresie kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem, braku czynności związanych z podnoszeniem tej świadomości,
- 6) niewystarczającej ilości szkoleń z zakresu kontroli zarządczej,
- 7) sposobu realizacji poszczególnych standardów: np. „Środowisko wewnętrzne” w zakresie niewystarczającej ilości szkoleń zawodowych związanych z działalnością merytoryczną, „Informacja i Komunikacja” w zakresie efektywności i skuteczności przepływu informacji wewnętrznej,
- 8) braku opracowania zasad etycznego postępowania dla pracowników,
- 9) stwierdzonych podczas kontroli zewnętrznych i wewnętrznych naruszeń obowiązujących przepisów i procedur wewnętrznych.

Główne zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku 2011 w Instytucie Wymiaru Sprawiedliwości w Warszawie, Instytucie Ekspertyz Sądowych im. Prof. dra Jana Sehna w Krakowie (IES) oraz Krajowej Szkole Sądownictwa i Prokuratury dotyczą:

- 1) braku pełnego udokumentowania systemu kontroli zarządczej,
- 2) braku sformalizowanych procedur i dokumentowania procesu zarządzania ryzykiem,
- 3) niezakończenia procesu opracowywania polityki bezpieczeństwa lub braku polityki bezpieczeństwa,
- 4) niewystarczającej świadomości pracowników odnośnie funkcjonowania kontroli zarządczej,
- 5) niskiej świadomości pracowników co do zabezpieczenia dostępu do zasobów materialnych, finansowych i informatycznych,
- 6) niedostatecznej komunikacji wewnętrznej w jednostce,
- 7) niedostatecznego monitorowania 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.

Planowane działania, które zostaną podjęte przez sądy powszechne - sukcesywnie do końca 2012 roku - w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej to przede wszystkim:

- 1) kontynuacja działań w zakresie wdrożenia i aktualizacji procedur wewnętrznych stanowiących dokumentację systemu kontroli zarządczej i uzupełnienie o brakujące elementy,

- 2) analiza procesu zarządzania ryzykiem oraz wprowadzenie niezbędnych zmian, w tym wdrożenie systemu komputerowego wspomagającego zarządzanie ryzykiem,
- 3) analiza rejestrów ryzyka pod kątem dostosowania go do funkcjonowania poszczególnych komórek organizacyjnych w sądach oraz kwartalna analiza ryzyka w zakresie zadań przyjętych do realizacji,
- 4) poprawa skuteczność i efektywność działania poprzez ustalenie systemu wyznaczania celów i zadań dla sądów oraz poprawę monitorowania ich realizacji,
- 5) poprawa warunków funkcjonowania jednostek poprzez dążenie do skutecznej komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej (prawidłowego przepływu informacji),
- 6) wzmocnienie nadzoru nad podległymi jednostkami w zakresie kontroli zarządczej,
- 7) powołanie zespołu do spraw wspomagania w sprawowaniu kontroli zarządczej, utworzenie stanowiska ds. kontroli zarządczej i oceny ryzyka,
- 8) opracowanie i wdrożenie formalnych zasad etycznego postępowania,
- 9) wdrożenie pisemnych procedur dotyczących polityki bezpieczeństwa informacji, zarządzania systemami informatycznymi,
- 10) opracowanie wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej i przeprowadzenie formalnego procesu samooceny kontroli zarządczej,
- 11) podnoszenie świadomości pracowników co do roli kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem zwłaszcza poprzez szkolenia wewnętrzne dla pracowników sądów,
- 12) monitorowanie wdrażania i realizowania kontroli zarządczej poprzez kontrole zewnętrzne,
- 13) wdrażanie programu informatycznego wspomagającego proces nadzoru i zarządzania ryzykiem Risk Manager, wdrażanie elektronicznego obiegu dokumentów (EOD).

Planowane działania, które zostaną podjęte, sukcesywnie podczas 2012 r., w Instytucie Wymiaru Sprawiedliwości w Warszawie, Instytucie Ekspertyz Sądowych im. Prof. dra Jana Sehna w Krakowie (IES) oraz Krajowej Szkole Sądownictwa i Prokuratury w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej to przede wszystkim:

- 1) opracowanie i wdrożenie formalnych procedur usprawniających kontrolę zarządczą,
- 2) szkolenia pracowników w zakresie kontroli zarządczej,
- 3) opracowanie i wdrożenie polityki bezpieczeństwa,
- 4) wdrożenie formalnego systemu zarządzania ryzykiem,
- 5) przeprowadzenie identyfikacji i analizy ryzyka w odniesieniu do założonych celów i realizowanych zadań, stworzenie rejestrów ryzyk i podejmowanie odpowiednich do ryzyka działań,
- 6) przeprowadzenie formalnego procesu samooceny kontroli zarządczej,
- 7) zapoznanie pracowników ze środkami stosowanymi w celu zabezpieczenia dostępu do zasobów materialnych, finansowych i informatycznych oraz z istotnymi mechanizmami kontroli dotyczącymi operacji finansowych i gospodarczych,
- 8) cykliczne spotkania z pracownikami, zwiększenie przepływu informacji poprzez przekazywanie pracownikom istotnych ustaleń z narad kierownictwa jednostki,
- 9) opracowanie karty okresowej oceny kompetencji pracowników,
- 10) opracowanie procedury antymobbingowej.

*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

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

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

Najistotniejszymi działaniami, które zostały zaplanowane przez sądy powszechne na rok 2011 było:

- 1) powołanie zespołów, komisji (koordynatorów) ds. zarządzania ryzykiem w sądzie w celu koordynowania działań w zakresie kontroli zarządczej,
- 2) wprowadzenie formalnych procedur kontroli zarządczej, w tym sporządzenie wykazów dokumentacji systemu kontroli zarządczej, dokonanie oceny jej aktualności, funkcjonalności i kompletności lub częściowe zaktualizowanie procedur wewnętrznych,
- 3) wprowadzenie i wdrożenie formalnego procesu zarządzania ryzykiem, dokonanie udokumentowanej identyfikacji i analizy ryzyka oraz sporządzenie rejestrów ryzyka i uzupełnienie o właścicieli ryzyka,
- 4) przeprowadzenie szkoleń dla członków z zakresu kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem,
- 5) opracowanie, z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, kwestionariuszy samooceny kontroli zarządczej i przeprowadzenie samooceny kontroli zarządczej,
- 6) opracowanie i wdrożenie kodeksu etyki pracowników,
- 7) rozpoczęcie prac wdrożeniowych dotyczących wsparcia procesu zarządzania ryzykiem za pomocą programu RISK Manager.

Najistotniejszymi działaniami, które zostały zaplanowane na rok 2011 w Instytucie Wymiaru Sprawiedliwości w Warszawie, Instytucie Ekspertyz Sądowych im. Prof. dra Jana Sehna w Krakowie (IES) oraz Krajowej Szkole Sądownictwa i Prokuratury było:

- 1) przygotowanie procedur dot. zarządzania ryzykiem,
- 2) przygotowanie do implementacji sformalizowanych procedur usprawniających proces kontroli zarządczej,
- 3) zaktualizowanie procedur wewnętrznych regulujących niektóre obszary działalności jednostki (polityka rachunkowości, zasady obiegu dokumentów),
- 4) wprowadzenie zasad monitorowania wykonania zadań,
- 5) wdrożenie działań mających na celu poprawę obiegu informacji,
- 6) przeprowadzenie szkoleń,
- 7) rozpoczęcie działalności w jednostce przez audyt wewnętrzny,
- 8) wprowadzenie kodeksu etyki.

*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:

Najistotniejsze działania podjęte w części sądów powszechnych to:

- 1) opracowanie i wdrożenie kodeksów etyki pracowników sądów,
- 2) szkolenia z zakresu kontroli zarządczej oraz zarządzania ryzykiem,
- 3) wprowadzenie procedur kontroli zarządczej, dokonanie przeglądu oraz aktualizacji przepisów i regulacji wewnętrznych,
- 4) przeprowadzenie samooceny systemu kontroli zarządczej,
- 5) powołanie zespołów do spraw wspomagania w sprawowaniu kontroli zarządczej,
- 6) przeprowadzenie szkoleń wewnętrznych i zewnętrznych dotyczących kontroli zarządczej.

Najistotniejsze działania podjęte w zakresie zakładów poprawczych i schroniska dla nieletnich to:

- 1) ustalenie procedur obiegu informacji między Ministerstwem Sprawiedliwości a zakładami poprawczymi i schroniskami dla nieletnich w celu efektywnej realizacji zadań z zakresu kontroli zarządczej,
- 2) zorganizowanie szkoleń dla dyrektorów i księgowych z zakresu kontroli zarządczej,
- 3) opracowywanie regulaminów i procedur dotyczących kontroli zarządczej w zakładach poprawczych i schroniskach dla nieletnich.

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

## Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

w powszechnych jednostkach organizacyjnych prokuratury  
za rok 2011

### 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 Prokuraturze Generalnej oraz podległych powszechnych jednostkach organizacyjnych prokuratury

### 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 -X,

samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych -X<sup>8)</sup>,

procesu zarządzania ryzykiem -X,

audytu wewnętrznego -X,

kontroli wewnętrznych -X,

kontroli zewnętrznych -X,  
innych źródeł informacji: analizy wyników statystycznych powszechnych jednostek organizacyjnych prokuratury, informacji zawartych w sprawozdaniu Prokuratora Generalnego z rocznej działalności prokuratury w 2011 r.

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

Warszawa, 28.03.2012



(miejscowość, data) (podpis kierownika jednostki) **Andrzej Seremet**

## **Dział II<sup>9)</sup>**

### 1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

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.

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**

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

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

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:



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.