

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej  
PREZESA NARODOWEGO FUNDUSZU ZDROWIA<sup>1)</sup>**

**za rok 2024**

(rok, za który składane jest oświadczenie)

**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 kierowanym/kierowanych przeze mnie dziale/działach administracji rządowej<sup>3)</sup>~~/w kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych \*

**NARODOWYM FUNDUSZU ZDROWIA**

(nazwa/nazwy działu/działów administracji rządowej/nazwa jednostki sektora finansów publicznych<sup>4)</sup>)

**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,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych<sup>8)</sup>,
- procesu zarządzania ryzykiem,
- audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych,
- innych źródeł informacji: Sprawozdania biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za 2023 r.; cząstkowe oświadczenia dyrektorów oddziałów wojewódzkich oraz dyrektorów komórek organizacyjnych centrali; samooceny funkcji audytu wewnętrznego przeprowadzonej za pomocą narzędzia Quality@w udostępnionego przez Ministerstwo Finansów, wyników oceny wewnętrznej dokonywanej przez zespół ds. zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego.

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

27.02.2025

Filip Nowak  
Prezes NFZ

(dokument podpisany elektronicznie)

\* Niepotrzebne skreślić.

## **Dział II<sup>9)</sup>**

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

### **Skuteczności i efektywności działań**

Zidentyfikowano słabość kontroli zarządczej w związku z niewystarczającą liczbą pracowników w stosunku do liczby wykonywanych zadań.

### **Efektywności i skuteczności przepływu informacji**

Pomimo podejmowanych działań w dalszym ciągu identyfikowana jest słabość kontroli zarządczej w obszarze efektywności i skuteczności przepływu informacji, w tym niewystarczające zrozumienie kontroli zarządczej i roli audytu wewnętrznego przez pracowników Funduszu

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.

1. W 2025 r. będą kontynuowane projekty w formie dostosowanej do potrzeb pracowników uwzględnionych w indywidualnych planach rozwoju i planie szkoleń na rok 2025:

- ✓ Zdrowe Zarządzanie, jako działania skierowane do kadry zarządzającej i wzmacniające kompetencje związane z zarządzaniem zespołem, zgodnie z Modelem Kompetencyjnym oraz nastawione na rozwój kompetencji indywidualnych
- ✓ Fabryka Wiedzy, szkolenia z kompetencji wspólnych i specjalistycznych określonych z Modelu Kompetencyjnym:
  - Planowanie i organizacja pracy
  - Podejmowanie decyzji
  - Analityczne i logiczne myślenie
  - Orientacja na klienta, interesariusza
  - Radzenie sobie w trudnych sytuacjach
  - Wartości w pracy zespołowej – jak je tworzyć i wykorzystywać w codziennej pracy

Szkolenia dotyczą m.in. udzielania skutecznego feedbacku, motywowania oraz planowania indywidualnego rozwoju pracowników. Udział w szkoleniach pozwoli kadrze zarządzającej nabyć umiejętności niezbędne do prowadzenia efektywnych rozmów rozwojowych ze swoimi pracownikami. Dzięki temu w roku 2025 procesem Rozmów Rozwojowych będą objęci wszyscy pracownicy NFZ. Oznacza to, że możliwe będzie poznanie poziomu realizacji kompetencji dla całej organizacji oraz poznamy potencjał HRD (Human Resources Development - wypadkowa efektywności i potencjału rozwoju pracowników).

Kolejnym obszarem, do którego wdrożymy model kompetencyjny jest onboarding pracowników. W tym zakresie w roku 2024 rozpoczęliśmy procedowanie umowy na zakup platformy do wdrożenia nowych pracowników. Po podpisaniu stosownej umowy i wdrożeniu treści

merytorycznych platforma będzie dostępna dla wszystkich nowych pracowników NFZ.

2. W ramach poprawy zrozumienia zagadnienia kontroli zarządczej oraz roli audytu wewnętrznego planowane jest wdrożenie e-learningu/treści informacyjnych dla pracowników NFZ z zakresu kontroli zarządczej (w tym informacje dotyczące roli audytu wewnętrznego w systemie) – planowany cykl „Mity i stereotypy w kontroli zarządczej i audycie”
3. Będziemy kontynuować proces rekrutacji w celu uzupełnienia zatrudnienia.
4. Dokonamy optymalizacji funkcjonalności Intranetu, tak aby dopasować go do bieżących potrzeb organizacji oraz przeszkolimy kolejnych edytorów wpisów w intranecie (jeśli zaistnieje taka potrzeba).
5. Będziemy kontynuować prace związane z mapowaniem, opisywaniem i optymalizacją procesów.
6. Będziemy kontynuować Program budowy systemu ZSI NFZ.
7. Będziemy kontynuować prace nad wdrożeniem klasyfikacji informacji (wycenę zasobów informacyjnych w procesach).

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<sup>10)</sup>**

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

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

Ad 1.

W roku 2024 podjęliśmy kolejne działania wdrożenia modelu kompetencyjnego do życia zawodowego pracowników NFZ.

Dla pracowników Centrali, którzy drugi raz będą uczestniczyć w Rozmowach Rozwojowych, uruchomiliśmy 2 projekty wspierające rozwój ich kompetencji:

- Zdrowe Zarządzanie - cykl szkoleń dla kadry kierowniczej, w ramach którego przeszkoliliśmy 154 przełożonych. Szkolenia z kompetencji kierowniczych przyjętych w Modelu Kompetencyjnym, czyli kierowanie zespołem, motywowanie i rozwijanie pracowników, myślenie strategiczne, podejmowanie decyzji, zarządzanie zmianą, udzielanie informacji zwrotnej
- Fabryka Wiedzy - cykl szkoleń skierowanych do pracowników Centrali NFZ, rozwijających kompetencje wspólne. W szkoleniach udział wzięło ponad 380 osób. Szkolenia z kompetencji wspólnych przyjętych w Modelu Kompetencyjnym, czyli efektywna komunikacja, sprawność w zmiennym otoczeniu, współpraca, zaangażowanie i odpowiedzialność

Projekty będą kontynuowane w roku 2025 w formie dostosowanej do potrzeb pracowników uwzględnionych w indywidualnych planach rozwoju i planie szkoleń na roku 2025.

Uruchomiliśmy, w ramach procesu zamówień publicznych, procedurę wyłonienia wykonawcy szkoleń dotyczących wdrożenia modelu kompetencyjnego w Oddziałach Wojewódzkich. W roku 2024 odbyła się pierwsza część cyklu - 58 szkoleń w 15 Oddziałach Wojewódzkich (Opolski Oddział Wojewódzki uczestniczy w rozmowach rozwojowych od 2022 r). Druga część szkoleń przewidziana jest na pierwszą połowę 2025 r. Szkolenia dotyczą m.in. udzielania skutecznego

feedbacku, motywowania oraz planowania rozwoju pracowników. Udział w szkoleniach pozwoli kadrze zarządzającej nabyć umiejętności niezbędne do prowadzenia efektywnych rozmów rozwojowych ze swoimi pracownikami. Dzięki temu w roku 2025 procesem Rozmów Rozwojowych będą objęci wszyscy pracownicy NFZ. Oznacza to, że możliwe będzie poznanie poziomu realizacji kompetencji dla całej organizacji oraz poznamy potencjał HRD (Human Resources Development - wypadkowa efektywności i potencjału rozwoju pracowników).

Model kompetencyjny został zaimplementowany do badania zaangażowania i satysfakcji pracowników. Opracowano nowe pytania do ankiety, które zawierały m.in. pytania dotyczące 4 kompetencji wspólnych. Badanie zostało przeprowadzone w październiku 2024 roku dla całego NFZ, z frekwencją 73% pracujących na okres badania pracowników.

Kolejnym obszarem, do którego wdrożymy model kompetencyjny jest onboarding pracowników. W tym zakresie w roku 2024 rozpoczęliśmy procedowanie umowy na zakup platformy do wdrożenia nowych pracowników. Po podpisaniu stosownej umowy i wdrożeniu treści merytorycznych platforma będzie dostępna dla wszystkich nowych pracowników NFZ.

Ad 2.

Wyznaczony pracownik przystąpił do projektowania zakresu oraz schematów do zaprezentowania. Rozważamy uatrakcyjnienie przekazu poprzez wykorzystanie narzędzi AI (po wprowadzeniu zasad jej wykorzystania w NFZ). Szczególną uwagę chcemy zwrócić na zaprezentowanie cyklu filmików pod roboczą nazwą „Mity i stereotypy w kontroli zarządczej i audycie” (odpowiedzi na pytania typu: czy za kontrolę zarządczą odpowiada tylko najwyższe kierownictwo? Czy audyt musi wydawać zalecenia poaudytowe?)

Ad 3.

Kontynuowaliśmy proces rekrutacji w celu uzupełnienia zatrudnienia.

Ad 4.

Przeprowadzono badanie ankietowe, które pozwoliło ustalić kierunek pożądaných przez część użytkowników intranetu zmian, które w części będą mogły zostać wprowadzane do portalu. Przeszkolenie kilku nowych użytkowników przyczyniło się do zwiększenia liczby publikowanych przez komórki organizacyjne materiałów i stanowi podstawę do dalszego rozwijania procesu komunikacji wewnątrz organizacji.

Ad 5.

W 2024 r. do podpisu Prezesa przekazano łącznie 47 procedur, z czego 36 nowych, a 11 zaktualizowanych lub zoptymalizowanych.

Ad 6.

W ramach Programu Budowy Zintegrowanego Systemu Informatycznego Narodowego Funduszu Zdrowia w 2024 zrealizowano między innymi następujące zadania:

Zrealizowane produkty Programu

- Opracowanie i wytworzenie Modułu Obsługi Kontroli cz. 1
- CRM, cz. 1.
- ADM (Moduł administracji tożsamością, użytkownikami oraz uprawnieniami w zakresie ZSI NFZ), cz. 1.

- Studium wykonalności (plan przygotowania wymagań).

W ramach zlecenia AZSI-005-2023 dokonano weryfikacji dostarczonej przez Zamawiającego architektury wysokopoziomowej ZSI, w tym podziału ZSI na komponenty oraz weryfikacji systemów współpracujących w zakresie przygotowania propozycji zmian, sformułowania rekomendacji i ich uzasadnienia oraz przedstawiono kolejność realizacji poszczególnych komponentów ZSI.

- Szkolenia z Metodyki zbierania wymagań dla ZSI NFZ.

W ramach zlecenia AZSI-010-2024 zostały przeprowadzone szkolenia z Metodyki zbierania wymagań dla ZSI NFZ, których celem było zapoznanie interesariuszy ze strony Zamawiającego ww. Metodyką.

Produkty rozpoczęte w 2024 w trakcie realizacji:

- Zlecenie otwarte na Pierwszy obszar merytoryczny dotyczący kontraktowania
  - ✓ I etap Przygotowanie postępowania – odebrano produkty 18.01.2025
  - ✓ II etap Rejestracja potencjału - w trakcie procedury odbiorowe
  - ✓ III etap Przygotowania oferty - w trakcie procedury odbiorowe
  - ✓ IV etap Obsługi postępowania - w trakcie procedury odbiorowe
- Zlecenie AZSI-023 - Obszar dot. obsługi umów – wycena po stronie Dostawcy
- uruchomienie: Centralne Repozytorium Danych (CRD), którego celem jest zbudowanie systemu zarządzania danymi klasy hurtownia danych wspomagającego proces podejmowania decyzji. CRD będzie oparte na nowotworzonych modułach ZSI i z nich zasilane, stopniowo wraz z kolejnymi, uruchamianymi obszarami merytorycznymi.
- Umowa z dnia 16 lipca 2024 r. dot. MOK cz. 2 (Rozwój i modyfikacja podsystemu Kontroli (KTR) – (MOK). Nowe funkcjonalności oraz modyfikacje). Termin zakończenia realizacji 31 maja 2025 r.
- CRM cz. 2 (Zaprojektowanie, wytworzenie i wdrożenie Drugiego Wydania Systemu klasy CRM w zakresie obsługi spraw i produktów klientów)
- Baza Przejściowa (Zaprojektowanie, wytworzenie i wdrożenie Bazy Przejściowej oraz mechanizmów zasilających bazę danymi z Baz Buforowych zwanych KLP-BUF)
- Rozwój Centrum Słowników cz. 1. (Modyfikacje systemu Centrum Słowników pod kątem obsługi złożonych słowników)

Zadania i działania stałe wspierające integrację Programu Budowy

- Utrzymanie, rozwój i prowadzenie repozytorium Enterprise Architect (EA), w tym:
  - Weryfikacja wszystkich produktów dostarczonych przez pozostałych Wytwórców ZSI NFZ w zakresie spójności z udostępnioną przez Zamawiającego dokumentacją architektoniczną
- Zarządzanie całością i spójnością architektury korporacyjnej NFZ w tym:
  - Zarządzanie sposobem integracji ZSI NFZ z SIWDz NFZ,
  - Wydawanie rekomendacji dla Rady Architektury NFZ w zakresie kolejności realizacji poszczególnych modułów ZSI NFZ,

- Zebranie wymagań oraz opracowanie koncepcji wdrożenia Warstwy Integracji Wewnętrznej i Zewnętrznej w ramach Programu budowy ZSI NFZ
- Utrzymanie w aktualności i spójności całej dokumentacji ZSI NFZ
    - Aktualizacja dokumentów specjalistycznych (metodyka, wytwarzanie i testy),  
Utrzymanie dokumentacji polegającej na rozwoju, weryfikacji i spójności,  
we współpracy z Zamawiającym oraz z innymi Wykonawcami,  
Weryfikacja i rekomendacje dla dokumentacji dostarczonych przez innych Wykonawców
  - Wsparcie w zakresie wytwarzania podsystemów ZSI NFZ
  - Rekomendacje dotyczące produktów Analizy ZSI NFZ
  - Zarządzanie kodem źródłowym wytworzonego oprogramowania dostarczonego przez wytwórców modułów ZSI NFZ
    - Udostępnianie kodu źródłowego za pomocą repozytorium,  
Integracja kodu źródłowego,  
Dbałość o spójność oraz aktualność repozytorium i poprawność kompilacji przechowywanego w nim kodu źródłowego,  
Umożliwienie korzystania z wersji instalacyjnych wraz z instrukcją instalacji dla potrzeb realizacji innych wykonawców,  
Wersjonowanie oprogramowania.

Ad 7.

W roku 2024 prowadzone były prace dotyczące opracowania i wdrożenia nowej wersji „Metodyki Klasyfikacji Informacji”.

Ograniczeniem wpływającym na przesunięcie czasu zakończenia działań było wygaśnięcie umowy na wsparcie dedykowanego narzędzia m.in. do „Klasyfikacji Informacji”.

Aktualnie użytkowane oprogramowanie wymagałoby aktualizacji technologicznej. W związku z tym nie została podpisana umowa na kolejny okres z dostawcą.

Przeprowadzono jednocześnie analizę rynku pod względem zastosowania nowocześniejszej aplikacji.

W związku z koniecznością optymalizacji procesu Klasyfikacji Informacji w szczególności optymalizacji zadania inwentaryzacji nieustrukturyzowanych aktywów informacyjnych, BBliCD jest w trakcie realizacji działań opartych na przyjętych założeniach:

1. JRWA jest wykorzystywane do celów archiwizacji wytworzonych dokumentów. Rekomendowane jest wykorzystanie JRWA do usprawnienia Klasyfikacji Informacji NFZ .

Takie podejście powinno zapewnić wyższy poziom spójności w zarządzaniu informacją w całej organizacji w ujęciu systemowym.

2. Prowadzona jest analiza możliwości wykorzystania/wsparcia w procesie „Klasyfikacji Aktywów Informacyjnych NFZ” do implementacji w systemach informatycznych wykorzystywanych w NFZ w tym EZD.

3. Opracowywany jest model wdrożenia nowej wersji „Metodyki Klasyfikacji Informacji”.

Konsekwencją zrealizowanych prac będzie powstanie możliwości realizacji kolejnych etapów obejmujących:

4. Uruchomienie pilotażu „Klasyfikacji Informacji” w Centrali NFZ.

5. Uruchomienie produkcyjne „Klasyfikacji Informacji” w Narodowym Funduszu Zdrowia.

6. Przygotowanie Raportu z „Klasyfikacji Informacji” oraz jego prezentacja Zarządowi Funduszu.

Złożoność „Metodyki Klasyfikacji Informacji” skutkuje potrzebą uwzględnienia potrzeb całej organizacji i uwzględnienia szerokiego spektrum wpływu.

Planowane na 2025 r. zakończenie procesu powinno przynieść oczekiwane efekty dla organizacji.

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:

Pozostałe działania realizowane przez NFZ to:

- kontynuacja prac nad wdrożeniem systemu ds. zarządzania kontaktami z klientem (CRM),
- rozwój portali Akademia NFZ oraz Diety NFZ,
- działania w zakresie promocji profilaktyki,
- uruchomienie samoobsługowych kiosków profilaktycznych oraz rozwój oferty stanowisk ds. profilaktyki,
- działania podejmowane w ramach współpracy z Forum Organizacji Pacjentów NFZ,
- redagowanie i wydawanie magazynu „Ze Zdrowiem”.

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 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.
- 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.