

## Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Rektora Politechniki Bydgoskiej im. Jana i Jędrzeja Śniadeckich<sup>1</sup>

za rok 2022

[rok, za który składane jest oświadczenie]

### Dział 1<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\*~~

### POLITECHNICE BYDGOSKIEJ IM. JANA I JĘDRZEJA ŚNIADECKICH

(nazwa/nazwy działu/działów administracji rządowej/nazwa jednostki sektora finansów publicznych\*)

#### Część A<sup>4</sup>

w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

#### Część B<sup>5</sup>

**X 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>

- X monitoringu realizacji celów i zadań,
- X samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych<sup>8</sup>,
- X procesu zarządzania ryzykiem,
- X audytu wewnętrznego,
- X kontroli wewnętrznych,
- X kontroli zewnętrznych,
- X innych źródeł informacji:

**oświadczeń o stanie kontroli zarządczej kierowników jednostek organizacyjnych, inspektora ochrony danych, koordynatora ds. przeciwdziałania mobbingowi i dyskryminacji, inspektora BHP**

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

Bydgoszcz, 28 lutego 2023 r.

(miejsceowość, data)

**Marek Piotr Adamski**

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)  
(podpis ministra/kierownika jednostki)

**Dział II<sup>o</sup>**

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

**Zastrzeżenia w zakresie ochrony danych osobowych:**

- Brak aktualnych zasad organizacji ochrony danych osobowych, głównie ze względu na zmiany w obrębie struktury uczelni;
- Brak aktualizacji rejestru czynności przetwarzania danych osobowych oraz oceny ryzyka dla ochrony danych osobowych w jednostkach organizacyjnych uczelni;
- Nieprzestrzeganie niektórych procedur Polityki Bezpieczeństwa Danych Osobowych a w szczególności Procedury dostępu do kluczy, pomieszczeń i obiektów;
- Niewystarczająca liczba audytów wewnętrznych w zakresie danych osobowych.

**Zastrzeżenia w zakresie Centrum Transferu Wiedzy i Technologii:**

Prowadzone zostały nieskutecznie i nieefektywnie działania związane z:

- niewielką liczbą komercjalizacji bezpośredniej i pośredniej na PBŚ, w związku z nieefektywnym procesem negocjacyjnym dotyczącym komercjalizacji;
- prowadzeniem działań związanych z obsługą własności intelektualnej PBŚ przy współpracy z rzecznikiem patentowym;
- nieskutecznym działaniem w zakresie działalności gospodarczej typu spin-off i spin-out;
- rejestrem zleceń zewnętrznych;
- przekazywaniem i gromadzeniem dokumentacji zleceń zewnętrznych.

**Zastrzeżenia w zakresie Wydziału Zarządzania:**

- Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej dotyczą nieprawidłowości w wystawianiu dyplomów i suplementów do dyplomów. Nieliczne nieprawidłowości dotyczyły przekroczenia terminu wystawienia dyplomu.

**Zastrzeżenia w zakresie Wydziału Technologii i Inżynierii Chemicznej:**

- Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej dotyczą nieprawidłowości w wystawianiu dyplomów i suplementów do dyplomów. Nieprawidłowości polegały na: rozbieżności między datą na dyplomie i suplementie, braku kilku efektów uczenia się w suplementie (punkt 4.2.) oraz braku tłumaczeń nazw kilku przedmiotów w suplementie na język angielski.

**Zastrzeżenia w zakresie Szkoły Doktorskiej:**

- Zgłoszenie naruszenia ochrony danych osobowych do UODO – zgłoszenie miało miejsce 28 listopada 2022 roku. Naruszenie miało miejsce w dniu 22 listopada 2022 r., dotyczyło naruszenia poufności danych pracowników - nauczycieli akademickich i doktorantów PBŚ. Było to niezamierzone działanie wewnętrzne. Polegało na opublikowaniu w Raporcie z jakości kształcenia w Szkole Doktorskiej PBŚ w roku akademickim 2021-2022 średnich ocen doktorantów oraz imion i nazwisk doktorantów, którym przyznano zwiększenie kwoty stypendium za wyróżniające się wyniki w nauce. Ponadto ujawniono wyniki zbiorczych anonimowych ankiet sporządzonych przez doktorantów, dotyczących oceny nauczycieli akademickich Szkoły Doktorskiej na Radzie Szkoły Doktorskiej. Niezwłocznie po stwierdzeniu naruszenia poufności danych zastosowano środki zaradcze: usunięto sprawozdanie z wyników ankietyzacji nauczycieli akademickich oraz dokonano anonimizacji danych w Raporcie z jakości kształcenia prowadzonego w Szkole Doktorskiej PBŚ. Do dnia 31 stycznia 2023 roku nie otrzymano żadnej informacji ze strony UODO w temacie zgłoszonego naruszenia.

**Zastrzeżenia w zakresie Wydziału Rolnictwa i Biotechnologii:**

- Pogłębiający się problem wyboistej nawierzchni chodnika przy szklarni – obiekt przy ul. Bernardyńskiej 6.

- Nierówna nawierzchnia podłogowa w laboratorium Pracowni Gleboznawstwa i Biogeochemii
- Zbyt duże obciążenie stropów w budynku przy ul. Bernardyńskiej 6 z powodu masywnych urządzeń w pracowniach, co powoduje częste awarie systemu kanalizacyjnego oraz pęknięcie ścian.

#### **Zastrzeżenia w zakresie Wydziału Inżynierii Mechanicznej:**

- Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej dotyczą bardzo istotnych nieprawidłowości w wystawianiu dyplomów i suplementów do dyplomów.
- Braki badań lekarskich studentów.
- Braki w sylabusach.
- Ujawniono braki w dokumentacji Kontraktu Terytorialnego Laboratorium Nauk Technicznych.
- Niekompletna dokumentacja odbioru – hala hamowni i zespół Instronów w Laboratorium Badań Materiałów i Konstrukcji.
- Laboratorium Badań Materiałów i Konstrukcji nie uzyskało pozytywnej oceny BHP.

#### **Zastrzeżenia w zakresie pionu Administracji Centralnej:**

- W administracji centralnej nie funkcjonuje należycie zarządzanie ryzykiem, co stanowi zagrożenie dla realizacji założonych celów.
- Niewystarczający monitoring kontroli zarządczej.
- Konieczność poprawy przepływu informacji między pracownikami wybranych jednostek i komórek organizacyjnych.
- Zidentyfikowano nieprawidłowo wystawione niektóre dokumenty publiczne (dyplomy, suplementy do dyplomu). Nieprawidłowości stwierdzono na poziomie zarówno omyłek jak i błędów.
- Wykryto nieprawidłowości w funkcjonowaniu Archiwum Uczelnianego (rozbieżności w ewidencji zasobu ze stanem faktycznym, niedotrzymywanie terminów przekazywania akt do Archiwum Uczelnianego, nieuprawnione zniszczenie nielicznych jednostek archiwalnych kategorii archiwalnej BE).

*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 w zakresie ochrony danych osobowych:**

- Aktualizacja wewnętrznych aktów prawnych, w szczególności dotyczących zasad organizacji ochrony danych osobowych;
- Aktualizacja rejestru czynności przetwarzania oraz oceny ryzyka w poszczególnych jednostkach organizacyjnych uczelni;
- Przegląd i weryfikacja umów pod kątem zgodności z RODO;
- Przeprowadzenie systematycznych audytów dotyczących przestrzegania procedur w zakresie ochrony danych osobowych przez pracowników PBS.

#### **Planowane działania w zakresie Centrum Transferu Wiedzy i Technologii:**

W celu poprawy działań wykonywanych nieskutecznie i nieefektywnie planuje się:

- rozpocząć działania nad komercjalizacją bezpośrednią i pośrednią polegające na: analizie potencjału patentów, wzorów użytkowych i przemysłowych realizowanych na PBS, aktywizowanie komisji wydziałowych, rozpoczęciu bezpośrednich i pośrednich rozmów z potencjalnymi odbiorcami wynalazków PBS;

- aktualizację funkcjonalności systemu UniSpace w celu zwiększenia monitoringu i kontroli prowadzonych działań przez kierownika zlecenia;
- aktualizację zasad trybu postępowania i obiegu dokumentów przy realizacji zleceń zewnętrznych.

#### **Planowane i zrealizowane działania w zakresie Wydziału Zarządzania:**

Wyjaśniono przyczyny nieprawidłowości. Zaktualizowano procedurę wystawiania dyplomów w skali uczelni, scentralizowano czynności w Biurze Personalizacji Dokumentów.

#### **Planowane działania w zakresie Wydziału Technologii i Inżynierii Chemicznej:**

Każdorazowa weryfikacja przed wydrukiem dyplomu i suplementu. Korekta nieścisłości w zakresie danych w słownikach, które pobierane są z systemu USOS do suplementu automatycznie. Wprowadzenie co semestralnej weryfikacji nazwy w języku angielskim wprowadzonych przedmiotów przez Rady Programowe w porozumieniu ze Studium Języków Obcych.

#### **Planowane działania w zakresie Szkoły Doktorskiej:**

- Konsultacje z Pełnomocnikiem Rektora ds. Jakości i Ewaluacji Kształcenia w celu weryfikacji przepisów dotyczących Wewnętrznego Systemu Jakości Kształcenia (uwzględnienie organizacji Szkoły Doktorskiej i zapisów jej Regulaminu).
- Udział kadry Szkoły Doktorskiej w różnorodnych formach doskonalenia.

#### **Planowane działania w zakresie Wydziału Rolnictwa i Biotechnologii:**

W związku z konsolidacją wydziału w innych obiektach, planowaną przeprowadzką części pracowni lub brakiem funduszy na modernizację obiektów przy ul Bernardyńskiej 6 i Seminaryjnej 5, są wstrzymane kosztochłonne prace naprawcze, które były wymienione w roku 2022.

#### **Planowane działania w zakresie Wydziału Inżynierii Mechanicznej:**

- Kontynuacja rozwiązania chmurowego z rozszerzeniem o dokumentację kierunków podlegających kontrolę Polskiej Komisji Akredytacyjnej.
- Uzupełnienie dokumentacji w projekcie Kontraktu terytorialnego Laboratoria Nauk Technicznych
- Przekazanie dokumentacji dotyczące hali hamowni do dedykowanej komórki organizacyjnej na uczelni.
- Uzyskanie odbioru OT, dla Instronów w Laboratorium Badań Materiałowych i Konstrukcji WIM oraz zapewnienie w nim standardów BHP.

#### **Planowane działania w zakresie Administracji Centralnej:**

- Usprawnienie przepływu informacji oraz dokumentów na Politechnice poprzez zwiększenie liczby realizowanych procesów przy zastosowaniu systemu do Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją.
- Udział pracowników w szkoleniach w celu zdobycia wiedzy oraz umiejętności, które wpłyną na podnoszenie ich kwalifikacji i kompetencji zawodowych.
- Bieżący monitoring funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostce.
- Bieżąca weryfikacja wystawianych dokumentów publicznych.
- Zarządzono przeprowadzenie skontrum zasobu celem weryfikacji poprawności ewidencji zasobu archiwalnego.

---

---

*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.

#### **Działania w zakresie Szkoły Doktorskiej:**

- W oświadczeniu za rok 2021 w pkt II.1.2) wykazano zastrzeżenie dot. przyjmowania na I rok kształcenia w Szkole Doktorskiej cudzoziemców i uznawalności ich wykształcenia w Polsce w celu możliwości ubiegania się o stopień doktora. NAWA w piśmie nr BUW.4201.2054.2021.MSW z dnia 03.02.2022 r. (wpływ do Szkoły Doktorskiej 15.02.2022) uznała, że dokumenty, na podstawie których cudzoziemiec został zrekrutowany do projektu realizowanego na WHiBZ oraz Szkoły Doktorskiej uprawniają do ubiegania się o nadanie stopnia doktora lub kształcenie w szkole doktorskiej, tym samym NAWA potwierdziła poprawność zastosowanych w Szkole Doktorskiej i przez Komisję Rekrutacyjną procedur. Wątpliwości zgłoszone przez Dział Spraw Pracowniczych nie znalazły potwierdzenia. Dodatkowo w celu wyeliminowania podobnych sytuacji w przyszłości zmodyfikowano Zasady przyjmowania kandydatów na I rok kształcenia do Szkoły Doktorskiej, m.in. dodając do wymaganych dokumentów od kandydata poświadczenie uznania zagranicznego dyplomu w Rzeczypospolitej Polskiej przez NAWA, w przypadku osób posiadających dyplom uczelni zagranicznej.

#### **Działania w zakresie Wydziału Inżynierii Mechanicznej:**

- Wprowadzono obowiązek parafowania wytwarzanej dokumentacji w celu jednoznacznego identyfikowania pracownika oraz kontrasygnaty drugiego pracownika - sprawdzającego. Obecnie procesy Dziekanatu WIM przeniesiono do Dziekanatu centralnego, co umożliwi standaryzację i pełną kontrolę procesu. Scentralizowano czynności w zakresie wystawiania dyplomów i suplementów do dyplomów.
- Wysłano monity do studentów z wezwaniem do złożenia zaświadczeń lekarskich, w jednym przypadku zaproponowano zmianę kierunku studiów.
- Uzupełniono sylabusy i wprowadzono rozwiązanie chmurowe do ich aktualizacji. Przekazano pracownikom Laboratorium Badań Materiałów i Konstrukcji konieczność dostosowania do standardów BHP – w toku.

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

#### **Działania w zakresie ochrony danych osobowych:**

- Wprowadzenie Polityki Bezpieczeństwa Danych Osobowych oraz obowiązku zapoznania się z PBDO i procedurami wszystkich pracowników uczelni;
- Obowiązek szkolenia z zakresu ochrony danych osobowych pracowników PBŚ, w formie szkolenia elektronicznego oraz indywidualne szkolenie nowozatrudnionych osób;
- Aktualizacja upoważnień do przetwarzania danych osobowych;
- Aktualizacja strony internetowej PBŚ w zakresie RODO oraz Polityki Prywatności;
- Audyt ODO w formie przekazania do kadry kierowniczej i władz dziekańskich ankiety audytowej.

#### **Działania w zakresie Szkoły Doktorskiej:**

- Konsultacje z Kancelarią Prawa Administracyjnego w celu weryfikacji Regulaminu Szkoły Doktorskiej;
- Podniesiono kompetencję kadry Szkoły Doktorskiej poprzez udział w 10 webinarium szkoleniowych i 1 konferencji w zakresie zadań szkoły doktorskiej, kwestii administracyjno-prawnych, cyberbezpieczeństwa oraz kwestii etycznych.
- (marzec, czerwiec 2022) optymalizacja planów urlopowych kierownictwa Szkoły Doktorskiej oraz pracownika Biura Szkoły Doktorskiej; ustalenie zastępstw kierownictwa Szkoły Doktorskiej; analiza planu urlopów pracownika i możliwe najlepsze dostosowanie go do okresów wzmożonej pracy w Szkole Doktorskiej;

### **Działania w zakresie Rolniczego Zakładu Doświadczalnego w Minikowie:**

- Zabezpieczenie elementów krytycznych związanych z BHP w Zakładzie Pracy m.in. ogrodzenie infrastruktury stwarzającej ryzyko wypadku, montaż drabin konstrukcyjnych, naprawa uszkodzonego pokrycia dachowego, prawidłowe oznaczenie hydrantów i dróg ewakuacyjnych, ogrodzenie terenu Zakładu i montaż systemu wideonadzoru.
- Uregulowanie obowiązków sprawozdawczych i finansowych określanych przez Ustawę z dnia 20 lipca 2017 r. – Prawo Wodne (Dz. U. 2017 r. poz. 1566). oraz Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017 r. (Dz. U. 2017 r., poz.2502) w zakresie poboru wód podziemnych do celów nawadniania roślin rolniczych i opłat z tym związanych.

### **Działania w zakresie Wydziału Inżynierii Mechanicznej:**

- W związku z przejściem jednostki na przelomie 2021/2022 ujawniane uchybienia korygowano na bieżąco.

### **Działania w zakresie Administracji Centralnej:**

- Powołanie członków zespołu ds. analizy ryzyka.
- Przeprowadzenie szkoleń dla kierowników jednostek i komórek organizacyjnych oraz członków zespołu ds. analizy ryzyka z zakresu kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem.
- Sukcesywne wprowadzanie systemu do Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją.
- Opracowano i wdrożono nowe zasady sporządzania i wydawania dyplomów ukończenia studiów pierwszego i drugiego stopnia oraz suplementów do dyplomów. Scentralizowano proces sporządzania i wydawania dyplomów ukończenia studiów pierwszego i drugiego stopnia oraz suplementów do dyplomów poprzez utworzenie Centralnego Dziekanatu oraz Biura Personalizacji Dokumentów.
- Dokonano zmian kadrowych w Archiwum Uczelnianym oraz zmieniono przepisy kancelaryjno-archiwalne.

---

---

*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:

### **Działania w zakresie Szkoły Doktorskiej:**

- Weryfikacja i modyfikacja przepisów Regulaminu Szkoły Doktorskiej mająca na celu usprawnienie obsługi procesu kształcenia Doktorantów w Szkole Doktorskiej, podniesienie jakości kształcenia, dostosowanie regulacji wewnętrznych do zmieniających się przepisów nadrzędnych (w szczególności: zmiany w PSWiN, rozporządzenie MEiN w sprawie ewaluacji jakości kształcenia w szkole doktorskiej) – przygotowanie projektu Regulaminu Szkoły Doktorskiej nr 4 i dalsze jego procedowanie przez Senat politechniki w 2023 roku.

---

---

*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.