

## Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji

za rok 2025

(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\*

Agencja Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji

.....  
(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>

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: cząstkowe oświadczenia o stanie kontroli zarządczej składane przez dyrektorów wydziałów/biur

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

PREZES  
Daniel Rutkowski

Warszawa, 26 lutego 2026 r.

(miejsce, data)

/dokument podpisany elektronicznie  
(podpis ministra/kierownika jednostki)

## Dział II<sup>9)</sup>

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

- a) niedokończenie w 2025 r. procesu aktualizacji, uzupełnienia i wdrożenia regulacji wewnętrznych w zakresie bezpieczeństwa informacji w tym zabezpieczeń fizycznych pomieszczeń, w których znajdują się informacje podlegające ochronie, cyberbezpieczeństwa, nadawania uprawnień dostępowych, dostępu do informacji,
- b) niedokończenie w 2025 r. procesu wprowadzenia i wdrożenia nowych regulacji wewnętrznych w zakresie procedur/modułów zadaniowych dla stopni alarmowych w tym BRAVO/BRAVO-CRP,
- c) konieczność poprawy skuteczności i przepływu informacji i potwierdzenie wiarygodności sprawozdań,
- d) konieczność aktualizacji misji Agencji,
- e) brak wystarczającej liczby pracowników do realizacji nowych (dodatkowych) zadań Agencji, co w konsekwencji może spowodować ryzyko niedochowania terminu realizacji zadań,
- f) istnienie ograniczeń dotyczących systematycznego podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez pracowników Agencji wynikających z wysokiego obciążania pracą pracowników oraz niewystarczających zasobów kadrowych,
- g) opóźnienia w realizacji niektórych zadań określonych w planie taryfikacji wynikające z innych licznych dodatkowych zleceń z Ministerstwa Zdrowia, ograniczeń związanych z dostępem do danych oraz niewystarczających zasobów kadrowych,
- h) zastrzeżenia związane z otrzymywaniem dużej liczby zleceń z Ministerstwa Zdrowia, z krótkim terminem realizacji, skutkującym koniecznością bieżącej reorganizacji harmonogramu pracy oraz modyfikacją priorytetów w zakresie realizacji planu taryfikacji.

Naruszenia określone w lit. a) – h) zostały zidentyfikowane w wyniku weryfikacji dokonanej przez dyrektorów Agencji.

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.

W zakresie zastrzeżenia określonego w lit. a) Agencja planuje podjąć następujące działania:

- ukończenie procesu aktualizacji, uzupełnienia i wdrożenia wewnętrznych regulacji w obszarze bezpieczeństwa informacji (polityka bezpieczeństwa informacji oraz regulamin użytkowników systemów IT). W roku 2025 przygotowano projekty tych dokumentów i uzgodniono we współpracy z zespołem ds. cyberbezpieczeństwa oraz Inspektorem Ochrony Danych i Wydziałem Informatyki; Obecnie w Agencji obowiązują już wewnętrzne regulacje dotyczące bezpieczeństwa, w szczególności *Zarządzenie Nr 25/2018 Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji z dnia 24 maja 2018 r. w sprawie przechowywania i ochrony danych osobowych w Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji oraz wyznaczenia Inspektora Ochrony Danych dot. ochrony danych osobowych oraz administratora systemów informatycznych*. Polityka Bezpieczeństwa Informacji będzie dokumentem bardziej kompleksowym zawierającym zarówno kwestie incydentów RODO, jak i cyberbezpieczeństwa. Ww. stan wpływa na pełną realizację standardów kontroli zarządczej w obszarze ochrony zasobów, zarządzania ryzykiem, ciągłości działania oraz zgodności z przepisami prawa (termin II kwartał 2026),
- kontynuowane prac nad pełnym zabezpieczeniem usług chmurowych (termin I-IV kwartał 2026),
- podjęcie działań w zakresie zwiększenia fizycznej ochrony zasobów, tj. zabezpieczenia pomieszczeń przed nieuprawnionym dostępem (w związku ze zwiększonymi ryzykami wynikającymi z możliwości wprowadzania stopni alarmowych) (termin I – IV kwartał 2026),

- podjęcie działań zmierzających do polepszenia zarządzania dostępami do systemów informatycznych (termin I – IV kwartał 2026).

W zakresie zastrzeżenia określonego w lit. b) Agencja planuje podjąć następujące działania:

- ukończenie procesu wprowadzenia i wdrożenia nowych wewnętrznych regulacji w obszarze procedur/modułów zadaniowych dla stopni alarmowych w tym BRAVO/BRAVO-CRP. W roku 2025 projekt zarządzenia został przygotowany; przyjęcie i wdrożenie zarządzenia przewidziane jest po zakończeniu uzgodnień w I kwartale 2026 r. Ww. stan wpływa na pełną realizację standardów kontroli zarządczej w obszarze ochrony zasobów, zarządzania ryzykiem, ciągłości działania oraz zgodności z przepisami prawa. (termin II kwartał 2026).

W zakresie zastrzeżenia określonego w lit. c) Agencja planuje podjąć następujące działania:

- wiarygodność sprawozdawczości będzie potwierdzona poprzez sformalizowanie zasad sporządzania sprawozdawczości z działalności. Przyjęte zostanie zarządzenie dotyczące przygotowywania Planu Działalności Agencji (termin I – IV kwartał 2026),
- monitorowana będzie realizacja celów oraz przygotowane zostanie sprawozdanie z wykonania Planu Działalności Agencji (termin I – IV kwartał 2026),
- zakończenie wdrożenia systemów usprawniających przepływ informacji (m.in. EZD) (termin I – IV kwartał 2026).

W zakresie zastrzeżenia określonego w lit. d) Agencja planuje podjąć następujące działania:

- aktualizacja misji Agencji w Zarządzeniu nr 29/2015 Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji z dnia 2 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej oraz w informacjach dostępnych na stronie internetowej Agencji oraz BIP Agencji. W 2025 r. przygotowana i przyjęta została Strategia Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji na lata 2026 – 2028, w której określono na nowo misję Agencji. Misja określona w strategii zostanie zaimplementowana do ww. regulacji wewnętrznych Agencji (I kwartał 2026).

W zakresie zastrzeżenia określonego w lit. e) Agencja planuje podjąć następujące działania:

- prowadzenie statystyk obrazujących rzeczywiste obciążenie pracą w Agencji (termin I - IV kwartał 2026),
- zgłaszanie do OSR projektów ustaw zwiększających zadania dla Agencji uwag w zakresie dodatkowych etatów na realizację nowych zadań ustawowych Agencji (termin I - IV kwartał 2026),
- podejmowanie działań organizacyjnych w ramach komórek organizacyjnych mających na celu ograniczanie ryzyk operacyjnych, w tym ryzyk związanych z dotrzymywaniem terminów realizacji zadań ustawowych, w miarę dostępnych zasobów organizacyjnych. (termin I - IV kwartał 2026).

W zakresie zastrzeżenia określonego w lit. f) Agencja planuje podjąć następujące działania:

- monitorowanie realizacji budżetu szkoleń (termin I -IV kwartał 2026),
- elastyczne zarządzanie budżetem szkoleń (termin I -IV kwartał 2026).

W zakresie zastrzeżenia określonego w lit. g) Agencja planuje podjąć następujące działania:

- informowanie Ministerstwa Zdrowia o niezrealizowaniu zadań z powodu nadmiernej liczby zleceń (termin I -IV kwartał 2026),
- występowanie do Ministra Zdrowia o zmianę planu taryfikacji w trakcie roku w przypadku zaistnienia takiej konieczności (termin I -IV kwartał 2026),
- przekazanie Ministrowi Zdrowia informacji dotyczących zmian legislacyjnych w zakresie zapewnienia Agencji dostępu do zasobów danych niezbędnych do realizacji zadań (termin I - IV kwartał 2026),
- bieżące ustalanie priorytetów w realizacji zaległych obszarów taryfikacji. W celu poprawy organizacji pracy i optymalizacji harmonogramu realizacji planu taryfikacji planowane jest systematyczne uzgadnianie z Ministerstwem Zdrowia priorytetowych obszarów do taryfikacji. Pozwoli to na bardziej efektywne wykorzystanie dostępnych zasobów i skoncentrowanie działań na zadaniach o największym znaczeniu dla systemu ochrony zdrowia (termin I - IV kwartał 2026).

W zakresie zastrzeżenia określonego w lit. h) Agencja planuje podjąć następujące działania:

- informowanie Ministerstwa Zdrowia o niezrealizowaniu zadań z powodu nadmiernej liczby zleceń (termin I - IV kwartał 2026),

- występowanie do Ministra Zdrowia o zmianę planu taryfikacji w trakcie roku (termin I - IV kwartał 2026),
- bieżące ustalanie priorytetów w realizacji zaległych obszarów taryfikacji. W celu poprawy organizacji pracy i optymalizacji harmonogramu realizacji planu taryfikacji planowane jest systematyczne uzgadnianie z Ministerstwem Zdrowia priorytetowych obszarów do taryfikacji. Pozwoli to na bardziej efektywne wykorzystanie dostępnych zasobów i skoncentrowanie działań na zadaniach o największym znaczeniu dla systemu ochrony zdrowia (termin I - IV kwartał 2026).

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:

W zakresie zastrzeżenia określonego w lit. a) Agencja podjęła następujące działania:

- przygotowano wstępne projekty regulacji wewnętrznych w zakresie bezpieczeństwa informacji aktualizujące lub uzupełniające obecne regulacje wewnętrzne w tym zakresie (termin grudzień 2025),
- prowadzenie prac dot. zabezpieczenia usług chmurowych.

W zakresie zastrzeżenia określonego w lit. b) Agencja podjęła następujące działania:

- przygotowano wstępny projekt zarządzenia w zakresie procedur/modułów zadaniowych dla stopni alarmowych w tym BRAVO/BRAVO-CRP (termin listopad 2025).

W zakresie zastrzeżenia określonego w lit. c) Agencja podjęła następujące działania:

- wdrożenie systemu usprawniającego przepływ informacji, tj. EZD.

W zakresie zastrzeżenia określonego w lit. d) Agencja podjęła następujące działania:

- przygotowano i przyjęto Strategię Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji na lata 2026-2028, w której na nowo określono misję Agencji (wrzesień 2025).

W zakresie zastrzeżenia określonego w lit. e) Agencja podjęła następujące działania:

- występowano o zmianę terminów realizacji zleceń przez Ministra Zdrowia,
- zgłaszano do OSR projektów ustaw zwiększających zadania dla Agencji uwagi w zakresie dodatkowych etatów na realizację nowych zadań ustawowych Agencji.

W zakresie zastrzeżenia określonego w lit. f) Agencja podjęła następujące działania:

- monitorowanie realizacji budżetu szkoleń.

W zakresie zastrzeżenia określonego w lit. g) Agencja podjęła następujące działania:

- zgłaszano propozycje legislacyjnych związanych z zapewnieniem Agencji dostępu do danych niezbędnych do realizacji zadań ustawowych,
- występowano o zmianę terminów realizacji zleceń przez Ministra Zdrowia.

W zakresie zastrzeżenia określonego w lit. h) Agencja podjęła następujące działania:

- występowano o zmianę terminów realizacji zleceń przez Ministra Zdrowia.

Poniżej opisano działania podjęte w 2025 r. w związku ze zgłoszonymi zastrzeżeniami w oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej za 2024 r.

W zakresie zastrzeżenia: „brak dokonywania bieżących zmian w planie finansowym AOTMiT” Agencja podjęła w 2025 r. następujące działania: wdrożenia stosowania przyjętych wewnętrznych regulacji i monitoring ich stosowania.

W zakresie zastrzeżenia: „nieposiadanie dokumentu określającego metodykę i zasady ustalania wysokości odpisu dla Agencji z uwzględnieniem rzeczywistej sytuacji finansowej oraz przesłanek wymienionych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych” Agencja planuje podjąć w 2025 r. następujące działania: wdrożenia stosowania przyjętych wewnętrznych regulacji i monitoring ich stosowania.

W zakresie zastrzeżenia: „naruszenie wewnętrznych regulacji przy przydzielaniu kilku dodatków pracownikom Agencji” Agencja podjęła w 2025 r. następujące działania:

- przyjęcie regulacji dotyczącej systematycznej weryfikacji w zakresie przyznanych dodatków,
- wdrożenia stosowania przyjętych wewnętrznych regulacji i monitoring ich stosowania.

W zakresie zastrzeżenia: „prowadzenie w niewystarczającym zakresie szczegółowych analiz zasadności zawierania niektórych umów”, Agencja podjęła w 2025 r. następujące działania:

- wdrożenia stosowania przyjętych wewnętrznych regulacji i monitoring ich stosowania,
- prowadzenia analiz zasadności zawierania istotnych umów w Agencji.

W zakresie zastrzeżenia: „niewdrożenie w pełni mechanizmu kontrolnego dotyczącego rozliczania i terminowego wypłacania wynagrodzeń za realizację umów cywilnoprawnych” Agencja podjęła w 2025 r. następujące działania: wdrożenia stosowania przyjętych wewnętrznych regulacji i monitoring ich stosowania.

W zakresie zastrzeżenia: „pokrywanie niezgodnych z prawem kosztów dotyczących działalności Rady Przejrzystości i Rady do spraw Taryfikacji” Agencja podjęła w 2025 r. następujące działania: wdrożenia stosowania przyjętych wewnętrznych regulacji i monitoring ich stosowania.

W zakresie zastrzeżenia: „brak przyjętych w formie zarządzenia szczegółowych wewnętrznych regulacji dotyczących tworzenia i dysponowania funduszem nagród uznaniowych” Agencja podjęła w 2025 r. następujące działania: wdrożenia stosowania przyjętych wewnętrznych regulacji i monitoring ich stosowania.

W zakresie zastrzeżenia: „niewdrożenie w pełni mechanizmów zapewniających rzetelne sporządzanie sprawozdań w zakresie operacji finansowych o stanie należności i wybranych aktywów finansowych (Rb0N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń gwarancji (Rb-Z)”, Agencja podjęła w 2025 r. następujące działania: wdrożenia stosowania przyjętych wewnętrznych regulacji i monitoring ich stosowania.

W zakresie zastrzeżenia: „brak spisanej w formie pisemnej procedury korzystania z mieszkania służbowego” Agencja podjęła w 2025 r. następujące działania: wdrożenia stosowania przyjętych wewnętrznych regulacji i monitoring ich stosowania.

W zakresie zastrzeżenia: „brak sporządzania planu zatrudniania w Agencji” Agencja podjęła w 2025 r. następujące działania: przygotowywanie planu zatrudnienia w Agencji.

W zakresie zastrzeżenia: „brak obsadzenia stanowiska Głównego Księgowego” nie było konieczności podejmowania działań w 2025 r., gdyż nie było wakatów na stanowisku Głównego Księgowego.

W zakresie zastrzeżenia: „brak opracowania i wprowadzenia jednolitego tekstu obowiązujących w Agencji regulacji wewnętrznych, dotyczących Regulaminu Organizacyjnego, Polityki (Zasad) Regulaminu Pracy, Regulaminu wynagradzania i awansowania pracowników w AOTMiT, Zarządzenia Nr 27/2015 Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji z dnia 2 stycznia 2015 r. w sprawie trybu przeprowadzania naboru na wolne stanowiska pracy w Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji” Agencja podjęła w 2025 r. następujące działania:

- przygotowywanie cyklicznie nowych tekstów jednolitych najważniejszych zarządzeń Prezesa Agencji.

W zakresie zastrzeżenia: „prowadzenie w niewystarczającym zakresie szczegółowych analiz zatrudnienia oraz monitoringu poziomu zatrudnienia w Agencji” Agencja podjęła w 2025 r. następujące działania:

- kontynuowanie prowadzenia szczegółowych analiz zatrudnienia oraz monitoringu poziomu zatrudnienia w Agencji.

W zakresie zastrzeżenia: „nienależnie wypłacenie środków na rzecz Głównego Księgowego (Dyrektora Biura Księgowości), Agencja podjęła w 2025 r. następujące działania:

- kontynuowanie sprawy w sądzie w celu odzyskania nienależnie wypłaconych środków od byłego pracownika.

W zakresie zastrzeżenia: „przestrzeganie w niewystarczającym zakresie obowiązujących w Agencji regulacji wewnętrznych w szczególności w zakresie podróży służbowych” Agencja podjęła w 2025 r. następujące działania: wdrożenia stosowania przyjętych wewnętrznych regulacji i monitoring ich stosowania.

W zakresie zastrzeżenia: „niewdrożenie w pełni mechanizmów nadzoru nad przestrzeganiem zapisów Regulamin podnoszenia kwalifikacji zawodowych oraz organizacji podróży służbowych pracowników AOTMiT w szczególności w zakresie terminowego rozliczania kosztów podróży służbowych”, Agencja podjęła w 2025 r. następujące działania:

- wdrożenia stosowania przyjętych wewnętrznych regulacji i monitoring ich stosowania,
- dalsze sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem zapisów Regulamin podnoszenia kwalifikacji zawodowych oraz organizacji podróży służbowych pracowników AOTMiT, w szczególności w zakresie terminowego rozliczania kosztów podróży służbowych.

W zakresie zastrzeżenia: „brak polityki antymobbingowej i antydyskryminacyjnej” Agencja podjęła w 2025 r. następujące działania: wdrożenia stosowania przyjętych wewnętrznych regulacji i monitoring ich stosowania.

W zakresie zastrzeżenia: „brak spisanych w formie pisemnej procedur dotyczących gospodarowania mieniem Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji”, Agencja podjęła w 2025 r. następujące działania:

- przyjęcie regulacji wewnętrznych w zakresie gospodarowania mieniem Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji,
- wdrożenia stosowania przyjętych wewnętrznych regulacji i monitoring ich stosowania.

W zakresie zastrzeżenia dotyczącego sposobu procedowania w Agencji w zakresie oceny technologii lekowych o wysokim poziomie innowacyjności Agencja podjęła w 2025 r. następujące działania

- zmiana regulacji wewnętrznych dotyczących oceny technologii lekowych o wysokim poziomie innowacyjności.

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:

Podjęto działania określone w pkt 1.

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.

- 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, przestrzeganie i promowanie 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, przestrzeganie i promowanie 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.