

## 1. Dział/działy administracji rządowej

zdrowie

## 2. Skład Komitetu Audytu (stan na 31 grudnia roku sprawozdawczego)

## 2.1 Skład

Lp.	imię i nazwisko	funkcja <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>
1	Sławomir Gadomski	Przewodniczący
2	Dariusz Kidaj	Członek niezależny
3	Jacek Jerka	Członek niezależny
4	Elżbieta Jazgarska	Członek zależny
5	Paweł Maryniak	Członek zależny
6		
7		
8		

## 2.2 Czy dokonano zmiany w składzie Komitetu Audytu w trakcie roku sprawozdawczego?

tak

## 3. Posiedzenia Komitetu Audytu

	I kwartał	II kwartał	III kwartał	IV kwartał	razem
Liczba posiedzeń	1	0	1	1	3
łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń	3 417,20	0,00	3 417,20	3 417,20	10 251,60

4. Działania podjęte w roku sprawozdawczym *(należy wybierać odpowiedzi z list rozwijanych)*

## 4.1 Sygnalizowanie istotnych ryzyk

tak

*(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać istotne ryzyka)*

W trakcie roku sprawozdawczego działania Komitetu Audytu koncentrowały się na realizacji czynności wymienionych w art. 289 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), w tym w szczególności na wykonywaniu zadań związanych z zapewnieniem funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej oraz monitorowaniu efektywności pracy audytu wewnętrznego.

Komitet Audytu dokonał analizy istotnych ryzyk oraz słabości kontroli zarządczej na podstawie informacji zawartych w Sprawozdaniach z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2017.

Dodatkowo, Komitet Audytu:

- 1) zapoznał się z analizą planów audytu wewnętrznego jednostek w dziale na rok 2018;
- 2) monitorował wykonanie Planu działalności Ministra Zdrowia na 2018 rok;
- 3) analizował wyniki czynności doradczych pod nazwą: „Zestawienie oświadczeń o stanie kontroli zarządczej jednostek sektora finansów publicznych w dziale administracji rządowej – zdrowie za rok 2017” oraz „Samoocenę kontroli zarządczej Ministerstwa Zdrowia i jednostek sektora finansów publicznych w dziale administracji rządowej – zdrowie za rok 2017”;
- 4) zapoznał się z informacjami dotyczącymi:
  - wyników kontroli wewnętrznych oraz zewnętrznych przeprowadzonych w Ministerstwie Zdrowia oraz w organach i jednostkach podległych lub nadzorowanych;
  - monitorowania działań naprawczych ujętych w Oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej Ministra Zdrowia za rok 2017.

## 4.2 Sygnalizowanie istotnych słabości kontroli zarządczej oraz proponowanie jej usprawnień

tak

*(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy uzupełnić tabelę)*

Lp.	sygnalizowana słabość	obszar <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>	standardy kontroli zarządczej <i>(należy podać numery standardów, których dotyczy słabość)</i>	zaproponowane usprawnienia	wskazanie daty realizacji <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>	wskazanie osoby odpowiedzialnej za realizację usprawnień <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>
1.	Brak znajomości przez pracowników przepisów Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ryzyko bardzo wysokie).	obsługowy	A.2. Środowisko wewnętrzne. Kompetencje zawodowe.	Komitet Audytu zaproponował przeprowadzenie cyklicznych szkoleń związanych z wdrożeniem RODO. Przedmiotowa rekomendacja została wykonana. 24 maja 2018 r. odbyło się pierwsze szkolenie dla pracowników Urzędu. Kolejne szkolenia odbywały się cyklicznie na przestrzeni czerwca, lipca i września 2018 r. (łącznie przeprowadzono 9 szkoleń). W wyniku podjętych działań zostało przeszkolonych ponad 500 osób. Obecnie w Urzędzie odbywają się szkolenia indywidualne dla nowo przyjmowanych pracowników oraz osób wykonujących zadania na podstawie innych tytułów prawnych.	tak	tak

## 4.3 Wyznaczanie priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego

tak

*(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy uzupełnić tabelę)*

Lp.	priorytet	obszar działalności <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>
1.	Przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych z uwzględnieniem środków komunikacji elektronicznej.	obsługowy

<b>4.3.1 Czy zostały zrealizowane priorytety zgłoszone w roku poprzednim?</b> <i>(w przypadku braku priorytetów należy wybrać "nie dotyczy")</i>		tak	
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "nie" lub "częściowo" należy opisać przyczyny)</i>			
Członkowie Komitetu Audytu uczestniczyli w przeprowadzanej przez Wieloosobowe Stanowisko Pracy do spraw Audytu Wewnętrznego analizie ryzyka, wskazując priorytety dotyczące działalności merytorycznej oraz obsługowej Urzędu. Wykonana analiza ryzyka stanowiła podstawę do opracowania Planu Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Zdrowia.			
<b>4.4 Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia</b>		tak	
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>			
Na podstawie przekazanych przez audytorów wewnętrznych jednostek w dziale - zdrowie Sprawozdań z wykonania planu audytu, Komitet Audytu dokonał przeglądu istotnych wyników audytu.			
<b>4.5 Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego oraz z oceny kontroli zarządczej</b>		tak	
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>			
<b>sposób realizacji działania</b>		<b>wyniki przeglądu</b>	
Sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2017 zostały przekazane przez wszystkie jednostki w dziale administracji rządowej – zdrowie, w których jest prowadzony audyt wewnętrzny.		Przewodniczący Komitetu Audytu, pismem z dnia 20 listopada 2018 r. (znak: BGA.078.8.2018.KS) poinformował kierowników jednostek podległych i nadzorowanych, o konieczności przesyłania do komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie Zdrowia informacji o zmianach dokonywanych w planach audytu wewnętrznego.	
<b>4.6 Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przeglądanie wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego</b>		tak	
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>			
<b>sposób realizacji działania</b>		<b>wyniki monitorowania</b>	
Cyklicznie na spotkania Komitetu Audytu zapraszani są audytorzy wewnętrzni jednostek w działach. Spotkania mają m.in. na celu omówienie funkcjonowania kontroli zarządczej oraz monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego.		Zostały podjęte prace mające na celu reorganizację Funkcji Audytu Wewnętrznego w Ministerstwie Zdrowia. Planowane jest również przeprowadzenie samooceny z zewnętrzną walidacją komórki audytu wewnętrznego w Urzędzie.	
<b>4.6.1 Ile jednostek w dziale/działach zostało objętych oceną zewnętrzną w okresie ostatnich pięciu lat, łącznie z rokiem sprawozdawczym? (należy podać liczbę jednostek łącznie z ministerstwem)</b>		22	
<b>4.6.2 Czy Komitet Audytu podjął działania w celu przeprowadzenia oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego we wszystkich jednostkach w dziale/działach objętych audytem wewnętrznym?</b>		tak	
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>			
Komitet Audytu co roku dokonuje przeglądu ocen zewnętrznych audytu wewnętrznego. W sprawozdaniach z wykonania planu audytu ujmowane są informacje obejmujące datę przeprowadzenia ostatniej oceny zewnętrznej, jej formę oraz planowany termin realizacji następnej walidacji. Zbiorcza analiza dotycząca ocen zewnętrznych omawiana jest na posiedzeniu Komitetu Audytu. W ciągu ostatnich 5 lat ocenę zewnętrzną wykonano w 22 jednostkach.			
<b>4.7 Wnioski o wyrażenie zgody</b>	<i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>	<b>liczba złożonych wniosków</b>	<b>liczba rozpatrzonych wniosków</b>
			<b>pozytywnie</b> <b>negatywnie</b>
rozwiązanie stosunku pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego	nie	0	0      0
zmianę warunków pracy i pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego	nie	0	0      0
<b>4.8 Inne działania podjęte przez Komitet Audytu</b>			
<i>(należy krótko opisać udział Komitetu Audytu np. w przygotowaniu planu działalności, sprawozdania z jego wykonania, oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, wydaniu wytycznych itp.)</i>			
1.	Członkowie Komitetu Audytu wskazali priorytety do Planu audytu wewnętrznego Ministerstwa Zdrowia na rok 2019.		
2.	Przedstawiciel Komitetu Audytu uczestniczył w spotkaniu członków komitetów audytu administracji rządowej, które odbyło się 29 października 2018 r. w Ministerstwie Finansów.		
3.	Komitet Audytu wyraził zgodę na wykonywanie audytu wewnętrznego w jednostce nadzorowanej przez usługodawcę zewnętrznego.		
4.	Uchwałą z dnia 18 grudnia 2018 r. przyjęto Ramowy Plan Pracy Komitetu Audytu na 2019 rok.		
5.	Przeprowadzono samoocenę pracy Komitetu Audytu.		

Zestawienie jednostek sektora finansów publicznych zobowiązanych do prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym w dziale/działach administracji rządowej kierowanym/kierowanymi przez (proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej w komórce poniżej)

Ministra Zdrowia

a) jednostki, które rozpoczęły prowadzenie audytu wewnętrznego (i na dzień 31 grudnia prowadziły audyt)

Lp.	Nazwa jednostki sektora finansów publicznych	Adres jednostki (ulica, nr, kod, miasto)	Adres e-mail jednostki	Forma jednostki zgodnie z art. 9 ustawy o finansach publicznych (proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)	Podstawa prawna prowadzenia audytu wewnętrznego (proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)
1	2	3	4	5	6
1	Główny Inspektorat Sanitarny	ul. Targowa 65, 03-729 Warszawa	<a href="http://www.gis.gov.pl">www.gis.gov.pl</a>	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 5 decyzja Ministra

b) jednostki, które kontynuowały prowadzenie audytu wewnętrznego jednostki i prowadziły audyt wewnętrznego (w tym z ewentualną przerwą w trakcie roku; na dzień 31 grudnia prowadziły audyt)

Lp.	Nazwa jednostki sektora finansów publicznych	Adres jednostki (ulica, nr, kod, miasto)	Adres e-mail jednostki	Forma jednostki zgodnie z art. 9 ustawy o finansach publicznych (proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)	Podstawa prawna prowadzenia audytu wewnętrznego (proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)
1	2	3	4	5	6
1	Uniwersytet Medyczny w Białymstoku	ul. Jana Kilińskiego 1; 15-089 Białystok	<a href="mailto:rektor@umb.edu.pl">rektor@umb.edu.pl</a>	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
2	Gdański Uniwersytet Medyczny	ul. Miana Skłodowskiej-Curie 3a; 80-210 Gdańsk	<a href="mailto:rektor@gumed.edu.pl">rektor@gumed.edu.pl</a>	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
3	Śląski Uniwersytet Medyczny	ul. Poniatowskiego 15; 40-055 Katowice	<a href="mailto:rektor@sum.edu.pl">rektor@sum.edu.pl</a>	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
4	Uniwersytet Medyczny w Lublinie	Al. Racławickie 1; 20-059 Lublin	biuro.rektora@umlub.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
5	Uniwersytet Medyczny w Łodzi	ul. Kościuszki 4; 90-419 Łódź	<a href="mailto:rektor@umed.lodz.pl">rektor@umed.lodz.pl</a>	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
6	Pomorski Uniwersytet Medyczny	ul. Rybacka 1; 70-204 Szczecin	<a href="mailto:rektor@pum.edu.pl">rektor@pum.edu.pl</a>	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
7	Warszawski Uniwersytet Medyczny	ul. Zwirki i Wigury 61; 02-091 Warszawa	<a href="mailto:rektor@wum.edu.pl">rektor@wum.edu.pl</a>	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
8	Uniwersytet Medyczny im. Karola Marcinkowskiego	ul. Fredry 10; 61-701 Poznań	<a href="mailto:rektor@ump.edu.pl">rektor@ump.edu.pl</a>	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
9	Uniwersytet Medyczny im. Piastów Śląskich	ul. Pasteura 1; 50-367 Wrocław	<a href="mailto:rektor@umed.wroc.pl">rektor@umed.wroc.pl</a>	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
10	Centrum Medyczne Kształcenia Podyplomowego	ul. Marymoncka 99/103; 01-813 Warszawa	<a href="mailto:dyrektor@cmkp.edu.pl">dyrektor@cmkp.edu.pl</a>	państw. osoba prawna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
11	Regionale Centrum Kwiadawstwa i Kwiolcznictwa w Katowicach	ul. Raciborska 15; 40-074 Katowice	<a href="mailto:rcikk@rcikk-katowice.pl">rcikk@rcikk-katowice.pl</a>	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
12	Regionalne Centrum Kwiadawstwa i Kwiolcznictwa w Krakowie	ul. Rzeźnicza 11; 31-540 Kraków	<a href="mailto:sekretariat@rcikk.krakow.pl">sekretariat@rcikk.krakow.pl</a>	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
13	Regionalne Centrum Kwiadawstwa i Kwiolcznictwa w Poznaniu	ul. Marcelińska 44; 60-354 Poznań	<a href="mailto:sekretariat@rcikk.poznan.pl">sekretariat@rcikk.poznan.pl</a>	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
14	Regionalne Centrum Kwiadawstwa i Kwiolcznictwa w Warszawie	ul. Saska 63/75; 03-948 Warszawa	<a href="mailto:rcikk@rcikk-warszawa.com.pl">rcikk@rcikk-warszawa.com.pl</a>	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
15	Narodowe Centrum Kwi	ul. Miodowa 1; 00-080 Warszawa	<a href="mailto:ncik@nck.gov.pl">ncik@nck.gov.pl</a>	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
16	Narodowy Fundusz Zdrowia	ul. Grojecka 186; 02-390 Warszawa	<a href="mailto:sekretariat.gpf.@ntz.gov.pl">sekretariat.gpf.@ntz.gov.pl</a>	NFZ	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa

17	Krajowe Centrum ds. AIDS	ul. Samosonowska 1; 02-829 Warszawa	<a href="mailto:aids@ aids.gov.pl">aids@ aids.gov.pl</a>	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
18	Biuro do Spraw Substancji Chemicznych	ul. Dowborczyków 30/34; 90-019 Łódź	<a href="mailto:biuro@chemikalia.gov.pl">biuro@chemikalia.gov.pl</a>	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
19	Centrum Systemów Informacyjnych w Ochronie Zdrowia	ul. Stanisława Dubois 5 A; 00-184 Warszawa	<a href="mailto:biuro@csioz.gov.pl">biuro@csioz.gov.pl</a>	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
20	Urząd Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobiofizycznych	Al. Jerozolimskie 181 C; 02-222 Warszawa	<a href="mailto:_op@urp.gov.pl">_op@urp.gov.pl</a>	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
21	Śląskie Centrum Chorób Serca	ul. M. Curie-Skłodowskiej 9; 41-800 Zabrze	<a href="mailto:sek.kch@scs.pl">sek.kch@scs.pl</a>	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
22	Lotnicze Pogotowie Ratunkowe	ul. Książycowa 5; 01-934 Warszawa	<a href="mailto:sekretariat@lpr.com.pl">sekretariat@lpr.com.pl</a>	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
23	Zakład Zamówień Publicznych przy Ministrze Zdrowia	Al. Jerozolimskie 155; 02-326 Warszawa	<a href="mailto:sekretariat@zppzrmz.pl">sekretariat@zppzrmz.pl</a>	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
24	Agencja Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji	Al. Krasińskiego 26; 02-611 Warszawa	<a href="mailto:sekretariat@aoim.gov.pl">sekretariat@aoim.gov.pl</a>	państw. osoba prawna	art. 274 ust. 5 decyzja Ministra
25	Centrum Egzaminów Medycznych	ul. Rzgowska 281/289; 93-338 Łódź	<a href="mailto:sekretariat@cem.edu.pl">sekretariat@cem.edu.pl</a>	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 5 decyzja Ministra
26	Regionalne Centrum Kwiadawstwa i Kwiolcznictwa w Białymstoku	ul. M. Skłodowskiej-Curie 23; 15-950 Białystok	<a href="mailto:sekretariat@rcik.bialystok.pl">sekretariat@rcik.bialystok.pl</a>	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
27	Regionalne Centrum Kwiadawstwa i Kwiolcznictwa im. prof. dr hab. Tadeusza Dorobiszca we Wrocławiu	ul. Czenwonego Krzyża 5/9; 50-345 Wrocław	<a href="mailto:centrum@rcik.wroclaw.pl">centrum@rcik.wroclaw.pl</a>	sp zoz	art. 274 ust. 2 pkt 3 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej

c) jednostki, które mimo zobowiązania nie prowadziły na dzień 31 grudnia audytu wewnętrznego

Lp.	Nazwa jednostki sektora finansów publicznych	Adres jednostki (ulica, nr, kod, miasto)	Adres e-mail jednostki	Forma jednostki zgodnie z art. 9 ustawy o finansach publicznych (proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)	Podstawa prawna prowadzenia audytu wewnętrznego (proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)	Przyczyna nieprowadzenia audytu wewnętrznego/ew. okres prowadzenia audytu w roku
1	2	3	4	5	6	7
1	nie dotyczy					

d) jednostki, które zaprzestały prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym w wyniku wygaśnięcia zobowiązania do jego prowadzenia (w tym jednostki, które przestały być zobowiązane do prowadzenia audytu wewnętrznego wraz z końcem roku sprawozdawczego).

Lp.	Nazwa jednostki sektora finansów publicznych	Adres jednostki (ulica, nr, kod, miasto)	Adres e-mail jednostki	Forma jednostki zgodnie z art. 9 ustawy o finansach publicznych (proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)	Podstawa prawna prowadzenia audytu wewnętrznego (proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)	Podstawa wygaśnięcia prowadzenia audytu wewnętrznego
1	2	3	4	5	6	7
1	Uniwersytet Mikołaja Kopernika w Toruniu Collegium Medicum im. Ludwika Rydygiera w Bydgoszczy	ul. Jagiellońska 13 - 15; 85-067 Bydgoszcz	<a href="mailto:prorektor@cm.umk.pl">prorektor@cm.umk.pl</a>	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna	Obwieszczeniem Ministra Zdrowia z 27 listopada 2018 r. w sprawie wykazu jednostek organizacyjnych podległych Ministrowi Zdrowia lub przez niego nadzorowanych (M.P. poz. 1197) Collegium Medicum zostało wyłączone z jednostek w dziale administracji rządowej - zdrowie.
2	Uniwersytet Jagielloński Collegium Medicum	ul. Św. Anny 12; 31-008 Kraków	<a href="mailto:prorektor.cm@uj.edu.pl">prorektor.cm@uj.edu.pl</a>	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna	Obwieszczeniem Ministra Zdrowia z 27 listopada 2018 r. w sprawie wykazu jednostek organizacyjnych podległych Ministrowi Zdrowia lub przez niego nadzorowanych (M.P. poz. 1197) przedmiotowa jednostka została wyłączona z jednostek w dziale administracji rządowej - zdrowie.

## Standardy kontroli zarządczej\*

### A. Środowisko wewnętrzne

1. Przestrzeganie wartości etycznych
2. Kompetencje zawodowe
3. Struktura organizacyjna
4. Delegowanie uprawnień

### B. Cele i zarządzanie ryzykiem

5. Misja
6. Określanie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji
7. Identyfikacja ryzyka
8. Analiza ryzyka
9. Reakcja na ryzyko

### C. Mechanizmy kontroli

10. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej
11. Nadzór
12. Ciągłość działalności
13. Ochrona zasobów
14. Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych
15. Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych

### D. Informacja i komunikacja

16. Bieżąca informacja
17. Komunikacja wewnętrzna
18. Komunikacja zewnętrzna

### E. Monitorowanie i ocena

19. Monitorowanie systemu kontroli zarządczej
20. Samoocena
21. Audyt wewnętrzny
22. Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej

\*Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84)