

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej**  
**Dyrektora Muzeum Podkarpackiego w Krośnie<sup>1</sup>**

**za rok 2023**

*(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 kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych / komórce organizacyjnej jednostki sektora finansów publicznych

**Muzeum Podkarpackie w Krośnie**

*(nazwa jednostki sektora finansów publicznych / nazwa komórki wewnętrznej jednostki sektora finansów publicznych)*

**Część A<sup>3</sup>**

w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna skuteczna i efektywna kontrola zarządcza

**Część B<sup>4</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>5</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 oraz informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z następujących źródeł:<sup>6</sup>

monitoring realizacji celów i zadań,

samoocena kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych<sup>7</sup>,

proces zarządzania ryzykiem,

audyt wewnętrzny,

kontroli wewnętrznych,

kontroli zewnętrznych:

inne źródła informacji: roczne sprawozdania z realizacji planów, roczne sprawozdania działowe, roczne sprawozdania finansowe, sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych.

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

Krosno, 27 marca 2024 r.

.....  
(miejsowość, data)

**D Y R E K T O R**  
**Muzeum Podkarpackiego**  
**w Krośnie**  
*mgr Jan Gancarski*

.....  
(podpis kierownika jednostki/dyrektora departamentu)

## Dział II<sup>8</sup>

- 1 Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku, za który składane jest oświadczenie.

*Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki sektora finansów publicznych istotny cel lub zadanie, które nie zostały zrealizowane niewystarczający monitoring kontroli zarządczej.*

*Jeżeli to możliwe należy podać element systemu kontroli zarządczej, 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.*

**W związku z przeprowadzonym audytem przez Biuro Audytu Wewnętrznego w zakresie ochrony danych osobowych w Muzeum Podkarpackim w Krośnie w sprawozdaniu w grupie standardów E „Monitorowanie i ocena” wskazano na brak zaleceń, a audytor pozytywnie ocenił zbadany obszar. Niemniej jednak zalecił przeprowadzenie co najmniej raz w roku samooceny systemu kontroli przez osoby zarządzające i pracowników jednostki. Ta samoocena powinna być ujęta w ramy procesu odrębnego od bieżącej działalności i udokumentowana. Stwierdził również, że dyrekcja Muzeum realizuje obowiązki wynikające z obowiązujących aktów prawnych.**

- 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.*

**Podjęto działania dotyczące wprowadzenia samooceny kontroli zarządzającej.**

**Przeprowadzony został przegląd i analiza ryzyka dla realizacji zadań.**

## Dział III<sup>9</sup>

- 1 Działania planowane, które zostały podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w roku, za który składane jest oświadczenie

*Należy opisać najistotniejsze działania, jakie zostały podjęte w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie w nawiązaniu do zaplanowanych działań wskazanych w dziale II oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie*

**W związku z przeprowadzonym audytem (marzec – listopad 2023) na bieżąco prowadzono analizę dokumentów i udostępniano audytorom wewnętrznym, opracowywano zalecenia i udoskonalono funkcjonowanie kontroli zarządczej w Muzeum Podkarpackim w Krośnie.**

- 2 Pozostałe działania

*Należy opisać najistotniejsze działania podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, chociaż niezaplanowane w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie jeżeli zostały podjęte.*

**Wystąpiono do Biura Audytu Wewnętrznego o przedłużenie terminu na realizację zaleceń.**

<sup>1</sup> Należy podać nazwę funkcji pełnionej przez kierownika jednostki lub osoby kierującej departamentem/k<lnorką równorzędną.

<sup>2</sup> W dziale I w zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej wypełnia się - poprzez zaznaczenie znakiem „X” odpowiedniego wiersza tylko jedną z części A B lub C Pozostałe dwie części wykreśla się. Część D wypełnia się każdorazowo.

<sup>3</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 przestrzegania i promowanie zasad etycznego postępowania efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem

<sup>4</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 5.

<sup>5</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>6</sup> Znakiem X należy zaznaczyć odpowiednie wiersze W przypadku punktu dot. „innych źródeł informacji” należy je wymienić.

<sup>7</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>8</sup> Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.

<sup>9</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