

BK.1711.1.10.2016



**Pan
mgr Kazimierz Płusa
Komendant
Straży Miejskiej w Cieszynie**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 11.02.2016 r. do 25.03.2016 r. oraz od 12.05.2016 r. do 15.07.2016 r. przeprowadzona została kontrola problemowa w Straży Miejskiej w Cieszynie zgodnie z Regulaminem działalności kontrolnej Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Cieszynie stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr 173/II/2010 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 15.03.2010 r., w zakresie:

1. Funkcjonowanie jednostki

Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w obszarach:

- 1) finansowym, w szczególności: system i procedury wewnętrznej kontroli finansowej, realizacja zamówień publicznych,
- 2) mechanizmów kontroli, w szczególności: funkcjonowanie mechanizmów kontroli wewnętrznej, ochrona zasobów, bezpieczeństwo danych i systemów informatycznych,
- 3) organizacyjno-kadrowym, w szczególności: zakresy obowiązków, delegowanie uprawnień, ocena okresowa pracowników,
- 4) informacji i komunikacji, w szczególności: komunikacja wewnętrzna, przepływ informacji.

2. Gospodarka finansowa:

Realizacja procedur w zakresie dokonywania wydatków, kontrola wydatków w obszarze inwestycji i remontów.

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli znak BK.1711.1.6.2016 z dnia 22.07.2016 r.

Protokół kontroli został przekazany Komendantowi Straży Miejskiej w dniu 25.07.2016 r., w celu zapoznania się i podpisania.

Protokół został podpisany przez Komendanta Straży Miejskiej w dniu 22.08.2016 r.

I. W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Błędne wskazanie w treści przywołującej podstawy prawne, jako podstawy prawnej – przepisu i aktu prawnego na podstawie którego zarządzenie zostało wydane, w zarządzeniach:
 - 1) Zarządzenie wewnętrzne Nr 13/2012 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie zmiany Regulaminu określającego zasady prowadzenia kontroli zarządczej oraz zasady jej koordynacji w Straży Miejskiej w Cieszynie, odnośnie przywołania § 8 Uchwały Nr XXXVI/368/05 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 28.04.2005 r. w sprawie nadania Regulaminu Straży Miejskiej w Cieszynie,
 - 2) Zarządzenie wewnętrzne Nr 14/2012 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z 20 grudnia 2012 r. w sprawie określenia procedur kontroli finansowej oraz zasad przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, odnośnie przywołania § 8 Uchwały Nr XXXVI/368/05 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 28.04.2005 r. w sprawie nadania Regulaminu Straży Miejskiej w Cieszynie, mając na uwadze, iż przepisem prawnym upoważniającym kierownika jednostki do uregulowania spraw z zakresu finansów jednostki jest art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
 - 3) Zarządzenie Nr 10/2005 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z dnia 21 października 2005 r. w sprawie ochrony wartości pieniężnych i udokumentowania operacji kasowych w Straży Miejskiej w Cieszynie, odnośnie przywołania art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446), mając na uwadze, iż przepisem prawnym upoważniającym kierownika jednostki do uregulowania spraw z zakresu finansów jednostki jest art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
 - 4) Zarządzenie Nr 5/2015 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z dnia 5 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Straży Miejskiej w Cieszynie na usługi, dostawy i roboty budowlane, odnośnie przywołania jako podstawy prawnej Zarządzenia Nr 0050.376.2014 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 19 maja 2014 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Cieszynie na usługi, dostawy i roboty budowlane, które to zarządzenie stanowi akt normatywny o charakterze wewnętrznym, mając na uwadze, iż przepisem prawnym upoważniającym kierownika jednostki do uregulowania spraw z zakresu finansów jednostki jest art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
 - 5) Zarządzenie Nr 3A/SM/2008 Komendanta Straży Miejskiej z dnia 26 marca 2008 r. w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Straży Miejskiej w Cieszynie, odnośnie przywołania art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446), mając na uwadze, iż przepisem prawnym upoważniającym kierownika jednostki do uregulowania spraw z zakresu finansów jednostki jest art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
 - 6) Zarządzenie Nr 10/2014 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z dnia 17 października 2014 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej Straży Miejskiej w Cieszynie, mając na uwadze, iż przepisem prawnym upoważniającym kierownika jednostki do uregulowania spraw z zakresu finansów jednostki jest art. 53

ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),

- 7) Zarządzenie Nr 13/2015 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie powołania zespołu do przeprowadzenia inwentaryzacji mandatów karnych, gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania, mając na uwadze, iż przepisem prawnym upoważniającym kierownika jednostki do uregulowania spraw z zakresu finansów jednostki jest art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- 8) Zarządzenie Nr 6/2011 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z dnia 15 marca 2011 r. w sprawie ustalenia „Polityki Bezpieczeństwa Straży Miejskiej w Cieszynie”, „Instrukcji Zarządzania Systemem Informatycznym Straży Miejskiej w Cieszynie” oraz powołania Administratora Bezpieczeństwa Informacji i Administratora Systemu Informatycznego, odnośnie przywołania § 8 Uchwały Nr XXXVI/368/05 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 28.04.2005 r. w sprawie nadania Regulaminu Straży Miejskiej w Cieszynie,

co stanowi nieprawidłowość w realizacji przepisu § 139 załącznika do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie "Zasad techniki prawodawczej" (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 283), w związku z § 134 tego załącznika, mając na uwadze art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) w powiązaniu z art. 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o strażach gminnych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 706).

Powyższe stanowi uchybienie w wykonaniu czynności określonej treścią § 1 Zarządzenia nr 0050.295.2012 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 17.04.2012 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Cieszyn.

Stanowi to naruszenie art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), w związku z treścią art. 68 ust. 1 tej ustawy oraz w powiązaniu z art. 68 ust. 2 pkt 1 tej ustawy.

(Protokół: cz. II.2 ust. 1 pkt 1 tiret pierwsze, cz. II.2 ust. 2 pkt 1 tiret pierwsze, cz. II.2 ust. 4 pkt 1, cz. II.2 ust. 6 pkt 1, cz. II.2 ust. 10 pkt 1, cz. II.2 ust. 10 pkt 2.1, cz. II.2 ust. 10 pkt 2.2, ust. II.2 ust. 11 pkt 1)

2. Wadliwe pod względem merytorycznym dokumentowanie w systemie kontroli zarządczej, poprzez zaniechanie wskazania:

- 1) zarządzeń wewnętrznych lub procedur w przedmiocie określenia i stosowania zasad gospodarki finansowej i rachunkowości w Regulaminie określającym zasady prowadzenia kontroli zarządczej oraz zasady jej koordynowania w Straży Miejskiej w Cieszynie wprowadzonym Zarządzeniem Nr 13/2012 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z dnia 20 grudnia 2012 roku, do których odniesienie zawarto w § 33 tego Regulaminu, mając na uwadze zamieszczenie w treści przepisów tego regulaminu uszczegółowionych odniesień do aktów normatywnych jednostki (w paragrafach: § 22, § 25, § 26 ust. 2 pkt 4, § 31, § 32 ust. 1 pkt 2),
(Protokół: cz. II.2 ust. 1 pkt 2)
- 2) zarządzeń wewnętrznych lub procedur w Straży Miejskiej, w przedmiocie bieżącej kontroli finansowej na przyjętych i wskazanych etapach w § 4 ust. 2 Zarządzenia wewnętrznego Nr 14/2012 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z 20 grudnia 2012 r. w sprawie określenia procedur kontroli finansowej oraz zasad przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, do których odniesienie zawarto w § 4 ust. 3 tego zarządzenia, stanowiących odesłanie do aktów normatywnych jednostki zawierających uszczegółowienie przepisów tego zarządzenia,
(Protokół cz. II.2 ust. 2 pkt 2 lit b)

3) procedury kontroli przychodów w treści § 6 Zarządzenia wewnętrznego Nr 14/2012 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z 20 grudnia 2012 r. w sprawie określenia procedur kontroli finansowej oraz zasad przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, mając na uwadze określenie w § 6 ust. 2 tego zarządzenia celowości prowadzenia kontroli finansowej w tym obszarze.

(Protokół cz. II.2 ust. 2 pkt 2 lit d)

4) podstawowych wymagań odnośnie komunikacji zewnętrznej w *Regulaminie określającym zasady prowadzenia kontroli zarządczej oraz zasady jej koordynowania w Straży Miejskiej w Cieszynie* wprowadzonym Zarządzeniem Nr 13/2012 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z dnia 20 grudnia 2012 roku, mając na uwadze zamieszczenie w treści przepisów § 35 i § 36 tego regulaminu odniesień do funkcjonowania kontroli zarządczej tylko w obszarze komunikacji wewnętrznej i przepływu informacji, oraz określając jako komunikację zewnętrzną kontakt i wymianę informacji z pracownikami jednostki poprzez medialną stronę internetową Straży, co nie znajduje uzasadnienia mając na uwadze zdefiniowanie pojęcia standardów kontroli zarządczej w obszarze komunikacji zewnętrznej.

(Protokół cz. II.2 ust. 22)

Powyższe stanowi uchybienie w wykonaniu czynności określonej treścią § 1 zarządzenia nr 0050.295.2012 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 17.04.2012 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Cieszyn.

Stanowi to naruszenie art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), w związku z treścią art. 68 ust. 1 tej ustawy oraz w powiązaniu z art. 68 ust. 2 pkt 1 tej ustawy, biorąc pod uwagę treść cz. II lit. C ust. 10 w powiązaniu z treścią cz. II lit. D ust. 17 i ust. 18 załącznika do Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r. Nr 15, poz. 84).

3. Błędne wskazanie jako podstawy prawnej przepisu prawnego na podstawie którego zarządzenie zostało wydane w treści przywołującej podstawy prawne, lub brak wskazania przepisu w akcie prawnym, w zarządzeniach

1) Zarządzenie wewnętrzne Nr 1a/2011 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z dnia 4 stycznia 2011 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych Straży Miejskiej w Cieszynie,

2) Zarządzenie wewnętrzne Nr 3a/2011 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z dnia 18 lutego 2011 roku w sprawie zmiany zarządzenia Nr 1a/2011 z dnia 4 stycznia 2011 r. dotyczącego wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych Straży Miejskiej w Cieszynie,

3) Zarządzenie Nr 10/2005 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z dnia 21 października 2005 r. w sprawie ochrony wartości pieniężnych i udokumentowania operacji kasowych w Straży Miejskiej w Cieszynie,

4) Zarządzenie Nr 3A/SM/2008 Komendanta Straży Miejskiej z dnia 26 marca 2008 r. w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Straży Miejskiej w Cieszynie,

5) Zarządzenie Nr 10/2014 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z dnia 17 października 2014 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej Straży Miejskiej w Cieszynie,

6) Zarządzenie Nr 13/2015 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie powołania zespołu do przeprowadzenia inwentaryzacji mandatów karnych, gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania,

- 7) Zarządzenie Nr 6/2011 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z dnia 15 marca 2011 r. w sprawie ustalenia „Polityki Bezpieczeństwa Straży Miejskiej w Cieszynie”, „Instrukcji Zarządzania Systemem Informatycznym Straży Miejskiej w Cieszynie” oraz powołania Administratora Bezpieczeństwa Informacji i Administratora Systemu Informatycznego,
 - 8) Zarządzenie nr 4/2016 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z 22.03.2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej w Straży Miejskiej w Cieszynie, co stanowi naruszenie przepisu § 139 załącznika do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie "Zasad techniki prawodawczej" (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 283).
Powyższe stanowi uchybienie w wykonaniu czynności określonej treścią § 1 Zarządzenia nr 0050.295.2012 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 17.04.2012 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Cieszyn.
Stanowi to naruszenie art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), w związku z treścią art. 68 ust. 1 tej ustawy oraz w powiązaniu z art. 68 ust. 2 pkt 1 tej ustawy.
(Protokół: cz. II.2 ust. 3 pkt 1, cz. II.2 ust. 4 pkt 1, cz. II.2 ust. 10, cz. II.2 ust. 11 pkt 1 lit. b, cz. II.2 ust. 23 pkt 4)
4. Nosząca znamiona wadliwości pod względem merytorycznym:
- 1) treść § 3 ust. 2 lit. e Zarządzenia wewnętrznego Nr 14/2012 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z 20 grudnia 2012 r. w sprawie określenia procedur kontroli finansowej oraz zasad przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, oraz wadliwe nałożenie na pracowników Straży Miejskiej w Cieszynie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej, w formie przepisu normatywnego odnośnie obowiązku „klasyfikowania przychodów i kosztów zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa”, co nosi znamiona braku legalności i stanowi naruszenie art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
 - 2) treść § 3 ust. 1 Instrukcji Kancelaryjnej Straży Miejskiej w Cieszynie (wprowadzonej Zarządzeniem Nr 15/2009 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z 25 września 2009 r.), mając na uwadze niespójność treści uregulowania wewnętrznego odnośnie procedur wewnętrznego obiegu dokumentów „bez pokwitowania” lub „za pokwitowaniem”, z zaniechaniem ich uszczegółowienia”; zapisy jw. stanowią niespójność treści uregulowania wewnętrznego oraz noszą znamiona nierzetelnej informacji odnośnie realizacji zadań, mając na uwadze standardy kontroli zarządczej.
Stanowi to naruszenie art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku z treścią art. 68 ust. 1 tej ustawy, w powiązaniu z art. 68 ust. 2 pkt 1 tej ustawy, biorąc pod uwagę treść cz. II lit. A ust. 4 oraz cz. II lit. C ust. 10 oraz lit. D ust. 16 Załącznika do komunikatu 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).
(Protokół cz. II.2 ust. 2 pkt 2 lit. a, cz. II.2 ust. 23 pkt 2)
5. Zamieszczenie w treści *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Straży Miejskiej w Cieszynie*, stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia wewnętrznego Nr 1a/2011 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z 4.11.2011 r. (z późn. zm. wprowadzonymi Zarządzeniem wewnętrznym nr 3a/2011 z 18.02.2011 r.), uregulowania § 6 znoszącego obowiązek merytorycznego sprawdzenia list płac sporządzonych w oparciu o aktualizowaną bazę danych komputerowych, co jest niezgodne z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września

1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), oraz zapisami załącznika nr 1 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Straży Miejskiej zawartymi w tabeli pod nr wiersza 1. [lp.] dotyczącego listy płac.

Stanowi to naruszenie art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), w związku z treścią art. 68 ust. 1 tej ustawy, w powiązaniu z art. 68 ust. 2 pkt 1 tej ustawy, biorąc pod uwagę treść cz. II lit. C ust. 10 oraz cz. II lit. C ust. 14 lit. b załącznika do komunikatu 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).

(Protokół cz. II.2 ust.3 pkt 2)

6. Brak zaktualizowania, do dnia rozpoczęcia kontroli, treści następujących zarządzeń:
- 1) Zarządzenie Nr 13/2012 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie zmiany Regulaminu określającego zasady prowadzenia kontroli zarządczej oraz zasady jej koordynacji w Straży Miejskiej w Cieszynie,
 - 2) Zarządzenie wewnętrzne Nr 14/2012 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z 20.12.2012 r. w sprawie określenia procedur kontroli finansowej oraz zasad przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
 - 3) Zarządzenie Nr 10/2005 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z dn. 21.10.2005 r. sprawie ochrony wartości pieniężnych i udokumentowania operacji kasowych w Straży Miejskiej w Cieszynie,
 - 4) Zarządzenie Nr 17/2009 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z dnia 5.11.2009 r. w sprawie wprowadzenia zasad gospodarowania środkami transportu w Straży Miejskiej w Cieszynie oraz zakupu dla nich paliwa,
 - 5) Zarządzenie nr 6/2011 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z 15.03.2011 r. w sprawie ustalenia „Polityki Bezpieczeństwa Straży Miejskiej Cieszynie”, „Instrukcji Zarządzania Systemem Informatycznych Straży miejskiej w Cieszynie” oraz powołania Administratora Bezpieczeństwa Informacji i Administratora Systemu Informatycznego,
 - 6) Zarządzenie Nr 15/2009 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z dnia 25.09.2009 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej w Straży Miejskiej w Cieszynie,
 - 7) Zarządzenie Nr 3/2014 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z 26.03.2014 r. w sprawie pełnienia funkcji dodatkowych przez strażników Straży Miejskiej w Cieszynie,

w których wskazano nieważny akt prawny jako podstawę prawną, co stanowi naruszenie przepisu § 139 załącznika do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie "Zasad techniki prawodawczej" (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 283), w związku z § 134 tego załącznika.

Powyższe stanowi uchybienie w wykonaniu czynności określonej treścią § 1 Zarządzenia nr 0050.295.2012 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 17.04.2012 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Cieszyn.

Stanowi to naruszenie art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), w związku z treścią art. 68 ust. 2 pkt 1 i pkt 6 tej ustawy, biorąc pod uwagę treść cz. II lit. C ust. 10 oraz cz. II lit. D ust. 16 załącznika do komunikatu 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).