



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI

Warszawa, dnia 12 sierpnia 2026 r.

Poz. 23

ZARZĄDZENIE NR 19 MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI¹⁾

z dnia 11 sierpnia 2026 r.

w sprawie kontroli zarządczej w Ministerstwie Sportu i Turystyki

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, 1844 i 1846 oraz z 2026 r. poz. 426, 635 i 680) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Zarządzenie określa sposób wykonywania kontroli zarządczej w Ministerstwie Sportu i Turystyki.

§ 2. Użyte w zarządzeniu określenia oznaczają:

- 1) Minister – ministra właściwego do spraw kultury fizycznej lub turystyki;
- 2) Ministerstwo – Ministerstwo Sportu i Turystyki;
- 3) członek kierownictwa Ministerstwa – Ministra, sekretarzy stanu lub podsekretarzy stanu oraz dyrektora generalnego Ministerstwa;
- 4) dyrektor – dyrektora departamentu lub biura albo inną osobę, której powierzono kierowanie departamentem lub biurem w Ministerstwie;
- 5) istotność ryzyka – punktową ocenę ryzyka, wyliczaną zgodnie z wytycznymi, o których mowa w § 18 ust. 4;
- 6) jednostka w dziale – jednostkę sektora finansów publicznych podległą Ministrowi lub przez niego nadzorowaną;

1) Minister Sportu i Turystyki kieruje działem administracji rządowej - kultura fizyczna oraz turystyka na podstawie §1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 lipca 2025 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Sportu i Turystyki (Dz. U. poz. 1002).

- 7) kadra kierownicza – należy przez to rozumieć dyrektora komórki organizacyjnej, zastępcę dyrektora komórki organizacyjnej lub naczelnika;
- 8) komitet audytu – komitet audytu, o którym mowa w art. 288 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, powołany przez Ministra dla kierowanych działów;
- 9) komórka organizacyjna – należy przez to rozumieć departament lub biuro Ministerstwa;
- 10) komórka organizacyjna nadzorująca jednostkę w dziale – należy przez to rozumieć komórkę organizacyjną, której na podstawie regulaminu organizacyjnego Ministerstwa powierzono realizację lub koordynację zadań związanych z wykonywaniem nadzoru nad jednostką w dziale;
- 11) komórka audytu wewnętrznego – samodzielne stanowisko do spraw audytu wewnętrznego, funkcjonujące w Departamencie Kontroli Ministerstwa;
- 12) oświadczenie Ministra o stanie kontroli zarządczej – oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni, sporządzone zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 70 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 13) plan działalności Ministra – plan działalności Ministra na rok następny, sporządzony zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 70 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 14) rejestr ryzyk kluczowych – dokument opracowany na podstawie zestawień ryzyk zidentyfikowanych przez komórki organizacyjne, zawierający kluczowe ryzyka zidentyfikowane w danym roku;
- 15) ryzyko – możliwość wystąpienia zdarzenia, które będzie miało negatywny wpływ na realizację celów i zadań określonych w planie działalności Ministra lub celów i zadań komórki organizacyjnej;
- 16) ryzyko kluczowe – ryzyko mogące spowodować niezrealizowanie strategicznych lub priorytetowych celów i zadań określonych w planie działalności Ministra lub celów i zadań komórki organizacyjnej;
- 17) samoocena – proces, w którym dokonywana jest ocena funkcjonowania kontroli zarządczej w Ministerstwie;
- 18) sprawozdanie z wykonania planu działalności Ministra – sprawozdanie z wykonania planu działalności Ministra za rok poprzedni, sporządzone zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 70 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 19) system EZD – system Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją;
- 20) zarządzanie ryzykiem – stały, usystematyzowany proces polegający na identyfikacji, analizie i parametryzacji ryzyka oraz podejmowaniu działań zaradczych.

§ 3. 1. Do kontroli zarządczej w Ministerstwie stosuje się w szczególności przepisy i postanowienia:

- 1) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 2) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 września 2010 r. w sprawie planu działalności i sprawozdania z jego wykonania (Dz. U. poz. 1254);
- 3) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej (Dz. U. poz. 1581);
- 4) w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej, wydane na podstawie art. 138 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 5) komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 84);
- 6) komunikatu nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 11);
- 7) komunikatu nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 56).

2. W ramach kontroli zarządczej w Ministerstwie stosuje się procedury i wytyczne wynikające ze standardów kontroli zarządczej, o których mowa w ust. 1 pkt 5, odnoszące się do wyznaczania celów i zadań oraz monitorowania ich realizacji, odpowiadające poszczególnym elementom kontroli zarządczej:

- 1) środowisko wewnętrzne;
- 2) cele i zarządzanie ryzykiem;
- 3) mechanizmy kontroli;
- 4) informacja i komunikacja;
- 5) monitorowanie i ocena.

3. Kontrola zarządcza w Ministerstwie jest dokumentowana.

4. Dokumentację kontroli zarządczej stanowią w szczególności obowiązujące w Ministerstwie procedury, regulaminy, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników.

§ 4. Plan działalności Ministra, sprawozdanie z jego wykonania oraz oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Ministra podlegają publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w Intranecie Ministerstwa.

Rozdział 2

Zakresy odpowiedzialności

§ 5. Minister jest odpowiedzialny za zapewnienie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Ministerstwie oraz w kierowanych działach.

§ 6. Członkowie kierownictwa Ministerstwa w szczególności:

- 1) nadzorują funkcjonowanie kontroli zarządczej w komórkach organizacyjnych i jednostkach w dziale, wobec których wykonują czynności nadzorcze, zgodnie z zarządzeniem Ministra w sprawie zakresów czynności Ministra, sekretarzy stanu, podsekretarzy stanu oraz dyrektora generalnego w Ministerstwie;
- 2) akceptują oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w zakresie swoich kompetencji określonych zarządzeniem Ministra w sprawie zakresów czynności Ministra, sekretarzy stanu, podsekretarzy stanu oraz dyrektora generalnego w Ministerstwie;
- 3) akceptują rejestr ryzyk kluczowych.

§ 7. Komórka audytu wewnętrznego dokonuje systematycznej, niezależnej i obiektywnej oceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Ministerstwie, realizowanej w ramach zadań zapewniających oraz czynności doradczych.

§ 8. Komitet audytu świadczy doradztwo na rzecz Ministra w zakresie zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Ministerstwie oraz w jednostkach w działach, w szczególności przez sygnalizowanie istotnych słabości kontroli zarządczej oraz proponowanie jej usprawnień.

§ 9. Dyrektor wykonuje zadania związane z funkcjonowaniem kontroli zarządczej w kierowanej komórce organizacyjnej, w szczególności:

- 1) opracowuje plan działalności komórki organizacyjnej, obejmujący cele i mierniki ich osiągnięcia wraz z zadaniami służącymi osiągnięciu celów, zgodnie z odrębnymi przepisami, w tym właściwymi wewnętrznymi aktami normatywnymi w zakresie funkcjonujących w Ministerstwie systemów zarządzania;
- 2) monitoruje realizację celów i zadań komórki organizacyjnej;
- 3) zarządza ryzykiem w odniesieniu do celów i zadań komórki organizacyjnej;
- 4) zapewnia przeprowadzenie samooceny kontroli zarządczej w komórce organizacyjnej;
- 5) składa oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w komórce organizacyjnej.

§ 10. Pracownicy Ministerstwa są zaangażowani w procesy kontroli zarządczej w zakresie określonym w zarządzeniu, regulaminie organizacyjnym Ministerstwa oraz innych wewnętrznych aktach normatywnych, wewnętrznych regulaminach organizacyjnych komórek organizacyjnych,

opisach stanowisk pracy, w udzielonych im pełnomocnictwach i upoważnieniach, a także odpowiadają za realizację tych procesów w zakresie swoich kompetencji i uczestniczą w samoocenie kontroli zarządczej.

§ 11. Departament Kontroli odpowiada w szczególności za:

- 1) koordynację i sporządzenie projektu planu działalności Ministra;
- 2) koordynację sporządzania planów działalności przez komórki organizacyjne;
- 3) koordynację sporządzania aktualizacji planu działalności Ministra;
- 4) koordynację i sporządzenie sprawozdania z wykonania planu działalności Ministra za rok poprzedni oraz za I półrocze;
- 5) koordynację procesu samooceny w Ministerstwie i sporządzenie podsumowania wyników samooceny na podstawie ankiet;
- 6) koordynację procesu zarządzania ryzykiem w Ministerstwie;
- 7) koordynację procesu sporządzania oświadczenia Ministra o stanie kontroli zarządczej oraz przedłożenie projektu tego oświadczenia do podpisu Ministra;
- 8) dokonywanie okresowych przeglądów procedur kontroli zarządczej.

§ 12. Komórka organizacyjna nadzorująca jednostki w dziale występuje do jednostek w dziale o przekazanie planów działalności, informacji w zakresie monitorowania realizacji celów i zadań ujętych w planach działalności, sprawozdań z wykonania planów działalności oraz oświadczeń o stanie kontroli zarządczej.

§ 13. 1. Dyrektor generalny może powołać zespół roboczy, w szczególności w celu:

- 1) opiniowania, z uwzględnieniem kontekstu funkcjonowania całego Ministerstwa, wyników analizy i oceny ryzyk oraz wyników analizy i oceny stosowanych mechanizmów kontroli, w tym pod względem prawidłowości oszacowania istotności ryzyk i zaklasyfikowania ich jako kluczowych oraz adekwatności zaproponowanych działań ograniczających istotność ryzyk kluczowych;
- 2) opiniowania wzorów ankiet dotyczących samooceny;
- 3) wspierania i inicjowania działań na rzecz doskonalenia kontroli zarządczej w Ministerstwie.

2. Skład Zespołu wyznacza dyrektor generalny, który pełni funkcję przewodniczącego Zespołu.

3. Pracami Zespołu kieruje przewodniczący Zespołu.

4. Zespół podejmuje rozstrzygnięcia na posiedzeniach albo w trybie obiegowym.

5. W przypadku rozbieżności stanowisk między członkami Zespołu, rozstrzygające jest stanowisko przewodniczącego Zespołu.

6. Obsługę organizacyjną Zespołu zapewnia Departament Kontroli.

Rozdział 3

Cele strategiczne Ministerstwa, plan działalności Ministra oraz plany działalności komórek organizacyjnych

§ 14. 1. Ministerstwo realizuje zatwierdzone przez Ministra cele strategiczne.

2. Cele, o których mowa w ust. 1, mogą być realizowane w oparciu o misję Ministerstwa, jeżeli została ona określona przez Ministra w drodze zarządzenia.

3. Za opracowanie i aktualizację misji Ministerstwa odpowiada Departament Planowania i Strategii w porozumieniu z Biurem Ministra.

4. Określenie misji jednostki wspiera ustalenie hierarchii celów i zadań oraz efektywne zarządzanie ryzykiem.

§ 15. 1. Projekt planu działalności Ministra jest sporządzany przez Departament Kontroli, we współpracy ze wszystkimi komórkami organizacyjnymi Ministerstwa, na podstawie obowiązujących dokumentów strategicznych, określonych w nich celów i priorytetów, z uwzględnieniem założeń budżetu zadaniowego oraz planów działalności komórek organizacyjnych.

2. W celu opracowania projektu planu działalności Departament Kontroli występuje do komórek organizacyjnych Ministerstwa o przekazanie propozycji celów i zadań do ujęcia w planie. Dyrektorzy komórek organizacyjnych Ministerstwa przekazują dane do projektu w uzgodnieniu z nadzorującym członkiem kierownictwa oraz Ministrem.

3. Komórki organizacyjne sprawujące bezpośredni nadzór nad jednostkami w dziale występują do nadzorowanych jednostek o przekazanie propozycji wspólnych celów i zadań dotyczących tych jednostek, do wiadomości Departamentu Kontroli.

4. Na etapie przygotowania projektu planu działalności Departament Kontroli może organizować robocze konsultacje z udziałem przedstawicieli komórek organizacyjnych oraz jednostek w dziale, w celu uzgodnienia zakresu celów i zadań oraz sposobu ich realizacji.

5. W projekcie planu działalności Ministra, w odniesieniu do celów wykraczających poza bezpośredni zakres zadań Ministerstwa:

- 1) wskazuje się jednostkę odpowiedzialną za realizację danego celu, w szczególności jednostkę w dziale lub właściwą komórkę organizacyjną;
- 2) określa się rolę Ministerstwa w realizacji celu:
 - a) koordynacyjną – polegającą na zapewnieniu spójności działań oraz monitorowaniu realizacji celu, albo
 - b) nadzorczą – polegającą na zapewnieniu nadzoru nad realizacją działań oraz monitorowaniu realizacji celu, albo

- c) inicjującą – polegającą na podejmowaniu działań zmierzających do rozpoczęcia realizacji celu.

6. Projekt planu działalności Ministra, Departament Kontroli udostępnia – za pośrednictwem komórki organizacyjnej nadzorującej jednostki w dziale – kierownikom jednostek w dziale, w celu zapoznania się i zgłoszenia ewentualnych uwag.

7. Departament Kontroli udostępnia członkom kierownictwa Ministerstwa projekt planu działalności Ministra do akceptacji.

8. Projekt planu działalności Ministra, po akceptacji członków kierownictwa Ministerstwa oraz zapoznaniu się z nim przez kierowników jednostek w dziale, Departament Kontroli przekazuje do podpisu Ministra.

9. Projekt planu działalności Ministra w terminie do dnia 31 października każdego roku przekazywany jest Prezesowi Rady Ministrów.

10. W przypadku:

- 1) zgłoszenia przez Prezesa Rady Ministrów uwag do projektu planu działalności Ministra – Departament Kontroli ponownie udostępnia projekt dokumentu członkom kierownictwa Ministerstwa do uzgodnienia, a następnie przekazuje do podpisu Ministra;
- 2) braku uwag Prezesa Rady Ministrów do projektu planu działalności Ministra – Departament Kontroli przekazuje projekt do podpisu Ministra.

11. Podpisany przez Ministra plan działalności Ministra, Departament Kontroli przekazuje do Biura Ministra w celu zamieszczenia go na stronie BIP Ministerstwa.

§ 16. 1. Plan działalności komórki organizacyjnej na kolejny rok jest sporządzany przez dyrektora komórki organizacyjnej oraz akceptowany przez właściwego członka kierownictwa Ministerstwa, w terminie do 10 października każdego roku. Wzór planu działalności komórki organizacyjnej stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia.

2. Po uzyskaniu akceptacji planu działalności komórki organizacyjnej na następny rok, komórka organizacyjna niezwłocznie udostępnia go Departamentowi Kontroli, nie później niż do dnia 14 października danego roku.

ROZDZIAŁ 4

Zarządzanie ryzykiem

§ 17. Za zarządzanie ryzykiem w Ministerstwie odpowiada Minister, który realizuje to zadanie przy pomocy członków kierownictwa Ministerstwa oraz dyrektorów.

§ 18. 1. Komórka organizacyjna jest obowiązana do dokonywania systematycznego przeglądu swoich działań, w odniesieniu do celów i zadań komórki organizacyjnej, o których mowa w § 9 pkt 1, w celu identyfikowania i analizy ryzyk.

2. W procesie identyfikacji i analizy ryzyk wykorzystuje się wszelkie dostępne źródła informacji, w szczególności ustalenia wewnętrznych i zewnętrznych audytów i kontroli oraz wyniki samooceny dokonywanej przez komórki organizacyjne.

3. W przypadku każdego zidentyfikowanego ryzyka należy określić jego wpływ na realizację celów i zadań oraz prawdopodobieństwo jego wystąpienia, a także zaplanować działania zaradcze.

4. Departament Kontroli określi szczegółowe wytyczne w zakresie zarządzania ryzykiem w Ministerstwie. Wytyczne, po uzgodnieniu z komórkami organizacyjnymi, podlegają zatwierdzeniu przez dyrektora generalnego Ministerstwa.

§ 19. 1. Komórki organizacyjne przeprowadzają identyfikację i analizę ryzyk co najmniej raz w roku, a także obligatoryjnie w przypadku zmiany zakresu swojego działania lub zaistnienia istotnych okoliczności mogących wpływać na realizację celów i zadań komórki organizacyjnej.

2. W przypadku zmian, o których mowa w ust. 1, komórka organizacyjna przekazuje do Departamentu Kontroli informacje o wynikach przeprowadzonej identyfikacji i analizy ryzyk.

§ 20. 1. Komórka organizacyjna na wniosek Departamentu Kontroli, w terminie do 5 grudnia każdego roku, sporządza zestawienie ryzyk i udostępnia je w systemie EZD Departamentowi Kontroli, komórce audytu wewnętrznego i nadzorującemu członkowi kierownictwa Ministerstwa.

2. Departament Kontroli, na podstawie zestawień ryzyk udostępnionych przez komórki organizacyjne, z zastrzeżeniem ust. 3, opracowuje projekt rejestru ryzyk kluczowych zidentyfikowanych w Ministerstwie.

3. W przypadku stwierdzenia występowania ryzyk obejmujących więcej niż jedną komórkę organizacyjną lub procesy, za które odpowiada więcej niż jedna komórka organizacyjna, Departament Kontroli występuje do właściwych komórek organizacyjnych i koordynuje ponowną wspólną identyfikację i analizę wybranych ryzyk. Termin, o którym mowa w ust. 1 ulega wydłużeniu o 7 dni.

4. Właściwość w zakresie odpowiedzialności za ryzyka obejmujące więcej niż jedną komórkę organizacyjną lub procesy, za które odpowiada więcej niż jedna komórka organizacyjna:

- 1) właścicielem ryzyka obejmującego więcej niż jedną komórkę organizacyjną lub procesy, za które odpowiada więcej niż jedna komórka organizacyjna jest dyrektor komórki organizacyjnej, której działania mają największy wpływ na zarządzanie danym ryzykiem;
- 2) w przypadku braku porozumienia między dyrektorami co do przypisania odpowiedzialności za ryzyko, ostateczną decyzję podejmuje dyrektor generalny.

6. Departament Kontroli udostępnia projekt rejestru ryzyk kluczowych członkom kierownictwa Ministerstwa do akceptacji, a następnie przekazuje do zatwierdzenia Ministrowi.

7. Zatwierdzony przez Ministra rejestr ryzyk kluczowych Departament Kontroli niezwłocznie udostępnia do wiadomości dyrektorów oraz komitetu audytu.

Rozdział 5

Monitorowanie stopnia realizacji celów i zadań ujętych w planie działalności Ministra, przygotowanie sprawozdania z wykonania planu działalności Ministra oraz komórki organizacyjnej

§ 21. 1. Departament Kontroli może zwracać się w każdym czasie do dyrektorów oraz kierowników jednostek w dziale, za pośrednictwem komórki organizacyjnej nadzorującej jednostki w dziale, o informacje dotyczące poziomu realizacji celów i zadań ujętych w planie działalności Ministra wraz z uwzględnieniem zidentyfikowanych ryzyk związanych z realizacją danego celu i zadania.

2. Dyrektorzy oraz kierownicy jednostek w dziale, za pośrednictwem komórki organizacyjnej nadzorującej jednostki w dziale, przekazują do Departamentu Kontroli, w terminie do dnia 31 lipca każdego roku, informacje dotyczące realizacji planu działalności Ministra za I półrocze, w szczególności w zakresie poziomu realizacji celów i zadań ujętych w planie oraz zidentyfikowanych ryzyk związanych z ich realizacją.

3. Departament Kontroli, na podstawie danych przekazanych przez komórki organizacyjne oraz jednostki nadzorowane w dziale, sporządza sprawozdanie z wykonania planu działalności Ministra za I półrocze bieżącego roku i niezwłocznie udostępnia je do wiadomości członkom kierownictwa Ministerstwa oraz komitetowi audytu.

4. W przypadku zidentyfikowania zagrożenia realizacji celu ujętego w planie działalności Ministra, właściwa komórka organizacyjna jest zobowiązana do przeprowadzenia ponownej analizy ryzyka, o której mowa w § 20 oraz opracowania i wdrożenia działań zaradczych mających na celu ograniczenie ryzyka.

5. Plan działalności Ministra może zostać zaktualizowany na wniosek dyrektora komórki organizacyjnej, której dotyczy ujęty w nim cel, po uzgodnieniu z nadzorującym członkiem kierownictwa oraz Ministrem.

6. W przypadku, gdy cel ujęty w planie działalności Ministra jest wspólny dla komórki organizacyjnej oraz jednostki nadzorowanej, plan działalności Ministra może zostać zaktualizowany na wniosek dyrektora komórki organizacyjnej, sporządzony we współpracy z kierownikiem tej jednostki, po uzgodnieniu z nadzorującym członkiem kierownictwa oraz Ministrem.

7. Aktualizacja planu działalności Ministra, w tym zmiana celu lub miernika ujętego w planie działalności Ministra wymaga przeprowadzenia ponownej analizy ryzyka w obszarze objętym aktualizacją.

8. Aktualizacja planu działalności Ministra może zostać przeprowadzona w terminie do 30 września danego roku.

§ 22. 1. W celu przygotowania sprawozdania z wykonania planu działalności Ministra za rok poprzedni dyrektorzy, na wniosek Departamentu Kontroli, udostępniają Departamentowi Kontroli, w terminie do dnia 1 marca każdego roku, informacje o realizacji wyznaczonych celów i zadań ujętych w planie działalności Ministra, w zakresie właściwości kierowanej komórki organizacyjnej, w tym informacje o realizacji wspólnych celów i zadań wykonywanych z jednostkami nadzorowanymi.

2. Departament Kontroli opracowuje projekt sprawozdania z wykonania planu działalności Ministra za rok poprzedni, w terminie do dnia 31 marca każdego roku i niezwłocznie udostępnia komórkom organizacyjnym i jednostkom, których cele i zadania zostały ujęte w planie działalności, Departamentowi Ekonomiczno-Finansowemu – do uzgodnienia w zakresie danych ujętych w planie rzeczowo-finansowym, komitetowi audytu – do zaopiniowania oraz członkom kierownictwa Ministerstwa do akceptacji.

3. Uzgodniony oraz zaakceptowany przez członków kierownictwa Ministerstwa projekt sprawozdania z wykonania planu działalności Ministra za rok poprzedni, Departament Kontroli przekazuje do podpisu Ministra.

§ 23. 1. Komórki organizacyjne, na wniosek Departamentu Kontroli, sporządzają roczne sprawozdanie z wykonania planu działalności komórki organizacyjnej, o którym mowa w § 16, zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia.

2. Komórka organizacyjna przekazuje do Departamentu Kontroli zaakceptowane przez nadzorującego członka kierownictwa sprawozdanie z wykonania planu działalności komórki organizacyjnej w terminie do 31 marca każdego roku.

Rozdział 6

Monitorowanie i samoocena kontroli zarządczej w Ministerstwie

§ 24. 1. Samoocena jest przeprowadzana co najmniej raz w roku.

2. Samoocenę przeprowadza się z wykorzystaniem elektronicznych ankiet, wypełnianych przez kadrę kierowniczą oraz pozostałych pracowników Ministerstwa, w terminie 10 dni od ich otrzymania. Ankiety udostępnia Departament Kontroli, w terminie do dnia 15 stycznia każdego roku, poza systemem EZD.

3. Dyrektor generalny może zmienić termin udostępniania ankiet, o którym mowa w ust. 2, z własnej inicjatywy albo na wniosek Departamentu Kontroli.

4. Elektroniczne ankiety od strony technicznej przygotowuje Biuro Informatyki, zgodnie ze wzorem przekazanym przez Departament Kontroli i we współpracy z nim.

5. Oceny poszczególnych elementów kontroli zarządczej dokonuje się według skali określonej w ankietach.

6. Departament Kontroli sporządza, na podstawie ankiet, podsumowanie wyników samooceny, które udostępnia do wiadomości:

- 1) członków kierownictwa Ministerstwa – za pośrednictwem Departamentu Kontroli;
- 2) komitetu audytu – za pośrednictwem komórki audytu wewnętrznego;
- 3) dyrektorów – za pośrednictwem dyrektora generalnego.

§ 25. Dyrektorzy są zobowiązani do bieżącego monitorowania poszczególnych elementów kontroli zarządczej w ramach realizowanych zadań i wykorzystania informacji dotyczących możliwości usprawnienia kontroli zarządczej w zakresie swojego działania.

§ 26. 1. Departament Kontroli sporządza, do dnia 15 maja każdego roku, zbiorczą informację o wynikach oceny realizacji celów i zadań ujętych w planie działalności Ministra za rok poprzedni.

2. Ocena realizacji celów i zadań ujętych w planie działalności Ministra dokonywana jest z uwzględnieniem kryteriów: oszczędności, efektywności i skuteczności.

3. Komórki organizacyjne oraz jednostki w działach są zobowiązane do przekazywania – na wniosek Departamentu Kontroli – danych niezbędnych do dokonania oceny, o której mowa w ust. 1, w zakresie swojej właściwości.

4. Zbiorcza informacja o wynikach oceny realizacji celów i zadań ujętych w planie działalności Ministra, Departament Kontroli udostępnia:

- 1) członkom kierownictwa Ministerstwa,
- 2) komórkom organizacyjnym właściwym dla realizacji danego celu,
- 3) jednostkom w działach odpowiedzialnym za realizację danego celu,
- 4) komitetowi audytu – za pośrednictwem komórki audytu wewnętrznego Ministerstwa.

5. Podmioty, o których mowa w ust. 4, mogą zgłaszać propozycje dotyczące procesu planowania i realizacji celów i zadań oraz funkcjonowania systemu kontroli zarządczej.

6. Na podstawie wyników oceny oraz zgłoszonych propozycji usprawnień Departament Kontroli dokonuje przeglądu procedur kontroli zarządczej, o którym mowa w § 11 pkt 8.

§ 27. 1. Departament Kontroli dokonuje, nie rzadziej niż raz na dwa lata, przeglądu oraz ewaluacji systemu kontroli zarządczej w Ministerstwie oraz w jednostkach w dziale, rozumianego jako ocena funkcjonujących procedur.

2. Przegląd i ewaluacja, o których mowa w ust. 1, obejmują w szczególności:

- 1) ocenę funkcjonowania procedur i mechanizmów kontroli zarządczej;
- 2) ocenę skuteczności identyfikacji, analizy i monitorowania ryzyk;
- 3) ocenę wykorzystania wyników monitoringu realizacji celów i zadań, o którym mowa w § 21;
- 4) zbiorczą informację o wynikach oceny realizacji celów i zadań, o której mowa w § 26.

3. Wyniki ewaluacji systemu kontroli zarządczej, Departament Kontroli przekazuje członkom kierownictwa Ministerstwa oraz komitetowi audytu.

Rozdział 7

Sporządzenie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej

§ 28. Proces uzyskiwania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej realizowany jest na trzech poziomach:

- 1) dyrektorów oraz kierowników jednostek w dziale;
- 2) członków kierownictwa Ministerstwa;
- 3) Ministra.

§ 29. 1. Dyrektor sporządza oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w komórce organizacyjnej, zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 3 do zarządzenia, wraz z uzasadnieniem.

2. Uzasadnienie, o którym mowa w ust. 1, zawiera w szczególności omówienie:

- 1) działań dotyczących monitorowania poszczególnych elementów kontroli zarządczej, w tym monitorowania celów i zadań ujętych w planie działalności Ministra oraz planie działalności komórki;
- 2) informacji uzyskanych w procesie zarządzania ryzykiem;
- 3) wyników zewnętrznych i wewnętrznych audytów i kontroli.

3. Dyrektor przekazuje oświadczenie, o którym mowa w ust. 1, w terminie do dnia 21 marca każdego roku nadzorującemu członkowi kierownictwa Ministerstwa do akceptacji oraz po akceptacji niezwłocznie do Departamentu Kontroli, nie później niż do 5 kwietnia danego roku.

4. Komórka organizacyjna nadzorująca jednostki w dziale występuje do kierowników jednostek w dziale o przedłożenie, w terminie do dnia 21 marca każdego roku, oświadczenia o stanie kontroli zarządczej i niezwłocznie przekazuje Departamentowi Kontroli te oświadczenia, nie później niż do 5 kwietnia danego roku.

§ 30. 1. Oświadczenie Ministra o stanie kontroli zarządczej jest przygotowywane z wykorzystaniem, w szczególności:

- 1) sprawozdania z realizacji planu działalności Ministra;
- 2) sprawozdań z realizacji planów działalności kierowników jednostek w dziale;

- 3) sprawozdań z realizacji planów działalności dyrektorów komórek organizacyjnych;
- 4) oświadczeń o stanie kontroli zarządczej, o których mowa w § 29;
- 5) wyników samooceny.

2. Departament Kontroli przekazuje, do zaopiniowania, komitetowi audytu, za pośrednictwem komórki audytu wewnętrznego, projekt oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Ministra wraz z oświadczeniami, o których mowa w ust. 1 pkt 4.

3. Departament Kontroli przekazuje Ministrowi do podpisu zaakceptowany przez członków kierownictwa projekt oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Ministra wraz z oświadczeniami, o których mowa w ust. 1 pkt 4.

Rozdział 8

Przepisy końcowe

§ 31. Traci moc zarządzenie nr 19 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 21 marca 2022 r. w sprawie kontroli zarządczej w Ministerstwie Sportu i Turystyki (Dz. Urz. Min. Spor. i Tur. poz. 19).

§ 32. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

Minister Sportu i Turystyki

Jakub Rutnicki