



## Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Ministra Sportu i Turystyki<sup>1)</sup> za rok 2025

### 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 kierowanych przeze mnie działach administracji rządowej<sup>3)</sup> kultura fizyczna i turystyka:

### 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.

### 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:
  - *Sprawozdania z wykonania Planu działalności Ministra Sportu i Turystyki na 2025 r. dla działów administracji rządowej – kultura fizyczna i turystyka,*
  - *sprawozdań z wykonania Planów działalności na 2025 r. złożonych przez kierowników jednostek organizacyjnych nadzorowanych w działach administracji rządowej – kultura fizyczna i turystyka,*
  - *oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za 2025 r. złożonych przez kierujących komórkami*

- organizacyjnymi Ministerstwa Sportu i Turystyki,
- oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za 2025 r. złożonych przez kierowników jednostek organizacyjnych nadzorowanych w działach administracji rządowej – kultura fizyczna i turystyka.

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

Jakub Rutnicki

**MINISTER SPORTU I TURYSTYKI**

*/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*

Warszawa, dnia 28 kwietnia 2026 r.

## Dział II<sup>9)</sup>

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

- 1) Stwierdzono niewystarczające działanie w obszarze promowania i egzekwowania wartości etycznych.
- 2) Nie wdrożono zmian procedury w sprawie kontroli zarządczej w zakresie określenia sposobów postępowania w przypadku zidentyfikowania zagrożenia dla realizacji celów ujętych w Planie działalności oraz uszczegółowienia ścieżki monitorowania stopnia realizacji celów i zadań. Prace nad tym zagadnieniem w 2025 r. zakończyły się na etapie przeglądu obowiązujących procedur oraz przygotowania projektu zmiany zarządzenia w sprawie kontroli zarządczej.

*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.

- 1) Zintensyfikowanie działań promujących szkolenia z zakresu promowania i egzekwowania wartości etycznych, w szczególności poprzez zamieszczanie w Intranecie informacji dotyczących dostępnych szkoleń oraz zachęcanie pracowników do udziału w nich.
- 2) Wdrożenie zmian w procedurze dotyczącej kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie określenia sposobu postępowania w przypadku zidentyfikowania zagrożeń dla realizacji celów oraz uszczegółowienia monitorowania stopnia realizacji celów i zadań.

*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:

Działania zaplanowane w Ministerstwie Sportu i Turystyki:

#### 1) Dalsze działania na rzecz budowy etosu pracy

Działanie nie zostało w pełni zrealizowane. W 2025 r. realizowano inicjatywy wspierające rozwój pracowników oraz wzmacniające identyfikację z jednostką. Obejmowały one w szczególności organizację spotkań ze sportowcami, umożliwienie pracownikom korzystania z oferty kulturalnej, a także zapewnienie pracownikom możliwości udziału w szkoleniach obejmujących szeroki zakres zagadnień.

#### 2) Dokonanie przeglądu i aktualizacji procedur stanowiących o nadzorze nad realizacją zadań przez podmioty zewnętrzne

Działanie zrealizowane. W wyniku kontroli zewnętrznej przeprowadzonej w 2024 r. wobec Ministerstwa Sportu i Turystyki stwierdzono niewystarczająco adekwatne mechanizmy kontroli w obszarze nadzoru i rozliczania zadań realizowanych przez podmioty zewnętrzne na podstawie zawartych umów. W związku z tym podjęto działania polegające na przeglądzie i aktualizacji procedur dotyczących nadzoru nad realizacją tych zadań. Działania te obejmowały w szczególności opiniowanie przez komórki organizacyjne Ministerstwa projektów umów o dofinansowanie, w tym zapisów odnoszących się do nadzoru nad ich realizacją, co umożliwiło bieżącą weryfikację oraz doprecyzowanie zasad nadzoru wykonywanych zadań przez podmioty zewnętrzne.

#### 3) Przeprowadzenie kampanii informacyjnej wśród pracowników w zakresie zarządzania ryzykiem, zapobiegania i przeciwdziałania zjawiskom mobbingu i dyskryminacji, a także zachowaniom nieetycznym

W 2025 r. nie przeprowadzono kampanii informacyjnej wśród pracowników w zakresie zarządzania ryzykiem oraz zapobiegania i przeciwdziałania zjawiskom mobbingu, dyskryminacji i zachowaniom nieetycznym. Zapewniono jednak pracownikom dostęp do szkoleń obejmujących powyższą tematykę.

W 2025 r. przeprowadzono audyt wewnętrzny w zakresie minimalizacji ryzyk korupcyjnych i etycznych, w wyniku, którego sformułowano zalecenia mające na celu usprawnienie funkcjonujących rozwiązań oraz wzmocnienie mechanizmów zapobiegających zjawiskom niepożądanym. Wyniki przeprowadzona

w toku zadania audytowego ankiety pn. *Świadomość zasad przeciwdziałaniom zachowaniom nieetycznym i korupcyjnym* wskazały na potrzebę przeprowadzenia szkoleń / kampanii informacyjnej ww. zakresie. Dodatkowo, Komitetu Audytu dla działów administracji kultura fizyczna i turystyka zwrócił uwagę, na potrzebę wzmocnienia roli szkoleń dedykowanych dla pracowników m.in. w obszarze: kontroli zarządczej, zarządzania ryzykiem, antykorupcji, przestrzegania zasad etycznych, antymobbingu i dyskryminacji.

4) *Określanie w Planie działalności, komórek organizacyjnych odpowiedzialnych za realizację poszczególnych celów*

W Planie działalności Ministra Sportu i Turystyki dla działów administracji rządowej: kultura fizyczna oraz turystyka określono komórki organizacyjne odpowiedzialne za realizację poszczególnych celów.

Działania zaplanowane w Centralnym Ośrodku Sportowym:

1) *Przegląd i aktualizacja procedur wewnętrznych w tym instrukcji dot. zarządzania ryzykiem*

Wprowadzono do stosowania w Centralnym Ośrodku Sportu Instrukcję zarządzania ryzykiem stanowiącą załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 28/2025 Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 4 września 2025 roku.

2) *Wprowadzenie systemowych rozwiązań obejmujących precyzyjne określenie sposobu, ról poszczególnych uczestników odpowiedzialności w procesie monitorowania osiągnięcia celów i zadań*

Wprowadzono systemowe rozwiązania dotyczące wskazania przebiegu procesu, osób odpowiedzialnych za poszczególne role w procesie oraz sposobu monitorowania osiągnięcia wyznaczonych celów i zadań w Metodologii kontroli zarządczej stanowiącej załącznik nr 1 Zarządzenia nr 22/2025 Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 30 czerwca 2025 roku.

3) *Wdrożenie odpowiednich narzędzi umożliwiających szybka i efektywną wymianę informacji wewnątrz organizacji zarówno pomiędzy współpracownikami, jak również na linii pracownik – kadra kierownicza*

W celu poprawy przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi zorganizowano dla wszystkich pracowników Centralnego Ośrodka Sportu w Warszawie szkolenie z zakresu „efektywnej komunikacji interpersonalnej z elementami inteligencji emocjonalnej oraz asertywności.

*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:

W ramach zidentyfikowanych w roku ubiegłym zastrzeżeń podjęto działania naprawcze mające na celu usprawnienie funkcjonowania kontroli zarządczej. W szczególności wzmocniono częstotliwość oraz skuteczność nadzoru nad przestrzeganiem obowiązujących procedur, co przełożyło się na większą systematyczność monitorowania ich stosowania w praktyce. Jednocześnie podjęto działania w zakresie usprawnienia komunikacji wewnętrznej, w wyniku których zwiększono jej adekwatność do potrzeb i oczekiwań pracowników w obszarze informacji bieżącej. W efekcie podjętych działań odnotowano poprawę w obu wskazanych obszarach.

*Należy opisać najistotniejsze działania, niezaplanowane w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, jeżeli takie działania zostały podjęte.*

## Objaśnienia:

- 1) 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, przestrzegania i promowania 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, przestrzegania i promowania 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.