



# DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPRAWIEDLIWOŚCI

Warszawa, dnia 31 marca 2026 r.

Poz. 93

## KOMUNIKAT MINISTRA SPRAWIEDLIWOŚCI

z dnia 30 marca 2026 r.

### w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie kontroli zarządczej dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość

Na podstawie art. 69 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, 1844 i 1846) ustala się szczegółowe wytyczne w zakresie kontroli zarządczej dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość.

#### Rozdział I

#### Przepisy ogólne

§ 1. Ilekroć w komunikacie jest mowa o:

- 1) kontroli zarządczej – należy przez to rozumieć kontrolę zarządczą w rozumieniu działu I rozdziału 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 2) dziale – należy przez to rozumieć dział administracji rządowej sprawiedliwość w rozumieniu ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 1275, 1846 oraz z 2026 r. poz. 160 i 187);
- 3) jednostce w dziale – należy przez to rozumieć jednostkę, o której mowa w art. 2 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 4) kierownikach jednostek w dziale – należy przez to rozumieć odpowiednio:
  - a) prezesa i dyrektora sądu w zakresie zadań przypisanych w ustawie z dnia 27 lipca 2001 r. – Prawo o ustroju sądów powszechnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 334, z późn. zm.<sup>1)</sup>),
  - b) dyrektora: zakładu poprawczego, schroniska dla nieletnich, okręgowego ośrodka wychowawczego,
  - c) Dyrektora Generalnego Służby Więziennej,
  - d) Dyrektora Krajowej Szkoły Sądownictwa i Prokuratury,
  - e) dyrektora: Instytutu Wymiaru Sprawiedliwości, Instytutu Ekspertyz Sądowych im. prof. dra Jana Sehna w Krakowie, Instytutu Ekspertyz Ekonomicznych i Finansowych w Łodzi, Instytutu Ekspertyz Medycznych w Łodzi,
  - f) Rektora-Komendanta – Akademii Wymiaru Sprawiedliwości;
- 5) kierownictwie Ministerstwa Sprawiedliwości – należy przez to rozumieć Ministra Sprawiedliwości, Sekretarzy i Podsekretarzy Stanu w Ministerstwie Sprawiedliwości oraz Dyrektora Generalnego Ministerstwa Sprawiedliwości;
- 6) Komitecie Audytu – należy przez to rozumieć Komitet Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość powołany zarządzeniem Ministra Sprawiedliwości z dnia 5 marca 2024 r. w sprawie powołania Komitetu Audytu (Dz. Urz. Min. Sprawiedl. poz. 61);
- 7) regulaminie Komitetu Audytu – należy przez to rozumieć regulamin Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość ustanowiony zarządzeniem Ministra Sprawiedliwości z dnia 12 września 2017 r. w sprawie nadania regulaminu Komitetowi Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość (Dz. Urz. Min. Sprawiedl. poz. 199, z 2018 r. poz. 283, z 2019 r. poz. 121, z 2020 r. poz. 125 oraz z 2023 r. poz. 120);
- 8) Planie działalności Ministra – należy przez to rozumieć Plan działalności Ministra Sprawiedliwości, sporządzony zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 września 2010 r. w sprawie planu działalności i sprawozdania z jego wykonania (Dz. U. poz. 1254);
- 9) planie działalności – należy przez to rozumieć plan działalności, sporządzony przez jednostki w dziale na podstawie Planu działalności Ministra;
- 10) sprawozdaniu z wykonania planu działalności – należy przez to rozumieć sprawozdanie z wykonania planu działalności, sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 września 2010 r. w sprawie planu działalności i sprawozdania z jego wykonania;
- 11) oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej – należy przez to rozumieć oświadczenie o stanie kontroli zarządczej, sporządzone według wzoru, stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej (Dz. U. poz. 1581);

<sup>1)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2024 r. poz. 1907, z 2025 r. poz. 526, 820, 1172, 1178 i 1609 oraz z 2026 r. poz. 26 i 370.

- 12) standardach kontroli zarządczej – należy przez to rozumieć standardy określone w komunikacie 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);
- 13) wytycznych Ministerstwa Finansów – należy przez to rozumieć komunikat 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. 1. Minister Sprawiedliwości zapewnia funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w kierowanym przez niego dziale administracji rządowej, w zakresie spraw niezastrzeżonych odrębnymi przepisami do kompetencji innych organów państwowych i z uwzględnieniem zasady niezawisłości sędziowskiej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3.

2. Zapewnienie funkcjonowania kontroli zarządczej na I poziomie należy do obowiązków:

- 1) w Ministerstwie Sprawiedliwości – Ministra Sprawiedliwości za pośrednictwem Dyrektora Generalnego;
- 2) w jednostkach organizacyjnych sądownictwa powszechnego – prezesa i dyrektora sądu w zakresie zadań przypisanych w ustawie z dnia 27 lipca 2001 r. – Prawo o ustroju sądów powszechnych;
- 3) w Centralnym Zarządzie Służby Więziennej – Dyrektora Generalnego Służby Więziennej;
- 4) w zakładach poprawczych, schroniskach dla nieletnich i okręgowych ośrodkach wychowawczych – dyrektora;
- 5) w jednostkach organizacyjnych Służby Więziennej, z wyłączeniem Centralnego Zarządu Służby Więziennej – kierownika jednostki;
- 6) w Instytucie Wymiaru Sprawiedliwości, Instytucie Ekspertyz Sądowych im. prof. dra Jana Sehna w Krakowie, Instytucie Ekspertyz Ekonomicznych i Finansowych w Łodzi, Instytucie Ekspertyz Medycznych w Łodzi, Krajowej Szkole Sądownictwa i Prokuratury – dyrektora;
- 7) w Akademii Wymiaru Sprawiedliwości – Rektora-Komendanta.

3. Zapewnienie funkcjonowania kontroli zarządczej na II poziomie należy do obowiązków:

- 1) prezesa sądu nadzrędnego – w zakresie zadań przypisanych temu organowi w ustawie z dnia 27 lipca 2001 r. – Prawo o ustroju sądów powszechnych – wobec sądów podległych;
- 2) dyrektora sądu apelacyjnego – w zakresie zadań przypisanych temu organowi w ustawie z dnia 27 lipca 2001 r. – Prawo o ustroju sądów powszechnych – wobec sądów podległych;
- 3) Dyrektora Generalnego Służby Więziennej – wobec podległych jednostek organizacyjnych Służby Więziennej;
- 4) dyrektorów okręgowych Służby Więziennej – wobec podległych zakładów karnych i aresztów śledczych;
- 5) Dyrektora Departamentu Wykonania Orzeczeń i Probacji – wobec zakładów poprawczych, schronisk dla nieletnich i okręgowych ośrodków wychowawczych.

§ 3. Podmioty wymienione w § 2 ust. 2 i 3 na bieżąco podejmują działania w celu zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w nadzorowanych lub kierowanych jednostkach w dziale, zgodnie ze standardami kontroli zarządczej.

§ 4. 1. Obowiązki koordynatora kontroli zarządczej w dziale wykonuje Departament Analiz i Strategii, stosownie do kompetencji przyznanych w Regulaminie organizacyjnym Ministerstwa Sprawiedliwości.

2. Kontrola w ramach nadzoru administracyjnego Ministra Sprawiedliwości nad działalnością sądów, o którym mowa w art. 9 ustawy z dnia 27 lipca 2001 r. – Prawo o ustroju sądów powszechnych, jest przeprowadzana na podstawie przepisów odrębnych.

§ 5. Doradztwo na rzecz Ministra Sprawiedliwości w zakresie zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej oraz skutecznego audytu wewnętrznego świadczy Komitet Audytu w składzie i w ramach kompetencji wskazanych w Regulaminie Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość.

## Rozdział II

### Planowanie działalności

§ 6. Określanie celów i zadań stanowi najważniejszy proces kontroli zarządczej oraz istotne kryterium dokonywania jej oceny.

§ 7. Wyznaczanie celów i zadań w dziale jest realizowane w sposób kaskadowy od szczebla Ministra Sprawiedliwości poprzez poszczególne szczeble struktury organizacyjnej działu.

§ 8. 1. Podstawę sporządzenia Planu działalności Ministra stanowi, zaakceptowana przez Kierownictwo Ministerstwa Sprawiedliwości i opracowana przez Departament Analiz i Strategii „Analiza uwarunkowań strategicznych” zawierająca propozycje celów do Planu działalności Ministra na dany rok.

2. Na podstawie zaakceptowanej „Analizy uwarunkowań strategicznych” Departament Analiz i Strategii koordynuje proces ustalania wartości mierników i najważniejszych zadań służących realizacji celów.

§ 9. Przygotowany przez Departament Analiz i Strategii i zatwierdzony przez Ministra Sprawiedliwości projekt Planu działalności Ministra jest przekazywany do dnia 31 października Prezesowi Rady Ministrów.

§ 10. Niezwłocznie po zatwierdzeniu przez Ministra Sprawiedliwości Plan działalności Ministra jest publikowany w Biuletynie Informacji Publicznej oraz przekazywany do jednostek w dziale, w celu sporządzenia przez nie planów działalności.

§ 11. Plan działań Ministerstwa Sprawiedliwości sporządza się do dnia 31 grudnia w sposób zapewniający realizację na zakładanym poziomie celów określonych w planie działalności, o którym mowa w § 9.

§ 12. Kierownicy jednostek w dziale sporządzają do dnia 31 grudnia każdego roku plany działalności dla kierowanych jednostek na rok następny na podstawie Planu działalności Ministra, z zachowaniem systemu kaskadowania celów i zadań.

§ 13. Prezes i dyrektor sądu apelacyjnego na podstawie Planu działalności Ministra wspólnie sporządzają:

- 1) plan działalności dla obszaru apelacji, który przekazują sądom okręgowym i rejonowym – stosownie do kompetencji określonych w ustawie z dnia 27 lipca 2001 r. – Prawo o ustroju sądów powszechnych, w terminie umożliwiającym sporządzenie planów działalności przez wszystkie jednostki sądownictwa powszechnego z obszaru apelacji, z zachowaniem terminu określonego w § 12;
- 2) plan działalności dla sądu apelacyjnego w terminie określonym w § 12.

§ 14. Dyrektor Generalny Służby Więziennej na podstawie Planu działalności Ministra sporządza plan działalności dla bezpośrednio podległych jednostek organizacyjnych Służby Więziennej i przekazuje go tym jednostkom w terminie umożliwiającym sporządzenie planów działalności kolejno przez wszystkie jednostki organizacyjne – stosownie do hierarchii wynikającej ze struktury organizacyjnej Służby Więziennej, w terminie określonym w § 12.

§ 15. Dyrektor Departamentu Wykonania Orzeczeń i Probacji, na podstawie Planu działalności Ministra, sporządza plan działalności dla zakładów poprawczych, schronisk dla nieletnich i okręgowych ośrodków wychowawczych oraz przekazuje go tym jednostkom w terminie umożliwiającym sporządzenie przez nie planów działalności, z zachowaniem terminu określonego w § 12.

§ 16. Plany działalności, sporządzane przez prezesów i dyrektorów sądów apelacyjnych dla obszaru apelacji, Dyrektora Generalnego Służby Więziennej, Dyrektora Departamentu Wykonania Orzeczeń i Probacji, dyrektorów Instytutu Wymiaru Sprawiedliwości, Instytutu Ekspertyz Sądowych im. prof. dra Jana Sehna w Krakowie, Instytutu Ekspertyz Ekonomicznych i Finansowych w Łodzi, Instytutu Ekspertyz Medycznych w Łodzi, Krajowej Szkoły Sądownictwa i Prokuratury oraz Akademii Wymiaru Sprawiedliwości są przekazywane Ministrowi Sprawiedliwości, za pośrednictwem Departamentu Analiz i Strategii do dnia 31 grudnia każdego roku.

§ 17. 1. W przypadku zmiany planu działalności, o którym mowa w § 9, w wyniku uwzględnienia przez Ministra Sprawiedliwości uwag zgłoszonych przez Prezesa Rady Ministrów, przepisy § 10 i § 16 stosuje się odpowiednio.

2. Zatwierdzone przez Ministra Sprawiedliwości zmiany Planu działalności Ministra są zobowiązane uwzględnić wszystkie jednostki w dziale, stosownie do zakresu kompetencji, w trybie określonym w § 12–15.

### Rozdział III

#### System zarządzania ryzykiem

§ 18. Jednostki w dziale realizują proces zarządzania ryzykiem odnoszącym się do celów i zadań ujętych w planie działalności.

§ 19. 1. Zarządzanie ryzykiem obejmuje identyfikowanie, analizę ryzyka i adekwatne do poziomu ryzyka reagowanie na nie.

2. Proces zarządzania ryzykiem powinien być dokumentowany na każdym etapie.

§ 20. 1. Identyfikacja ryzyka jest zadaniem ciągłym, uwzględniającym zarówno czynniki zewnętrzne jak i wewnętrzne, mające wpływ na sytuację jednostki i tym samym na realizację celów, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Zasadniczy proces identyfikacji ryzyka powinien być zintegrowany z etapem planowania działalności.

3. W identyfikację ryzyk powinny być zaangażowane osoby, które będą później odpowiedzialne za realizację wyznaczonych celów i zadań.

§ 21. 1. Analiza ryzyka w dziale polega na oszacowaniu poziomu ryzyka, rozumianego jako iloczyn oceny prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka oraz oceny jego skutków, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Kryteria analizy wskazujące sposób mierzenia prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka i jego skutków opracowuje się stosownie do charakteru ryzyk i z uwzględnieniem specyfiki jednostek oraz analizowanego obszaru.

§ 22. 1. Sposób reakcji na ryzyko powinien zależeć od poziomu akceptowanego ryzyka i relacji kosztów wdrożenia działań, które stanowiłyby odpowiedź na ryzyko oraz korzyści uzyskanych z tych działań.

2. Opracowanie kryteriów analizy ryzyka oraz określenie akceptowanego poziomu ryzyka i rodzaju reakcji na ryzyko jak również nadzór nad efektywnością i skutecznością systemu zarządzania ryzykiem należy do obowiązków kierowników jednostek w dziale oraz podmiotów wymienionych w § 2 ust. 3.

3. Proces zarządzania ryzykiem powinien zostać udokumentowany, w szczególności poprzez utworzenie rejestru ryzyk dla poszczególnych celów i zadań, zawierającego m.in.:

- 1) opis zidentyfikowanych ryzyk;
- 2) określenie akceptowanego poziomu ryzyk;
- 3) analizę ryzyk;
- 4) właścicieli ryzyk (jako osób posiadających kompetencje do podjęcia działań zaradczych w stosunku do zarządzanego obszaru i którzy są z tego zarządzania rozliczani);

- 5) reakcje wobec ryzyk;
- 6) planowane mechanizmy kontroli.

§ 23. Kierownicy jednostek w dziale, mając na uwadze ważną rolę audytu wewnętrznego w ocenie skuteczności i usprawnianiu procesów zarządzania ryzykiem, zatwierdzają kartę audytu, określającą cel, uprawnienia i zakres odpowiedzialności audytu wewnętrznego, z zachowaniem jego niezależności i obiektywności działań o charakterze zapewniającym i doradczym.

## Rozdział IV

### Monitorowanie i ocena

§ 24. Monitorowanie i ocenę systemu kontroli zarządczej prowadzi się na bieżąco oraz odpowiednio dokumentuje.

§ 25. Monitoring uwzględnia przede wszystkim stan realizowanych celów i zadań z planu działalności, mających odzwierciedlenie w systemie zarządzania ryzykiem oraz ich efekty w porównaniu do wcześniejszych założeń.

§ 26. 1. Kierownicy jednostek w dziale są zobowiązani do kwartalnego raportowania z zarządzania ryzykiem w zakresie realizacji celów kaskadowanych z Planu działalności Ministra, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Podmioty wymienione w § 2 ust. 3 organizują system raportowania dla jednostek podległych i nadzorowanych, określając terminy przekazywania raportów kolejno przez wszystkie jednostki w sposób umożliwiający sporządzenie zbiorczego raportu i przekazanie go do Departamentu Analiz i Strategii nie później niż w terminie 30 dni od zakończenia kwartału.

3. Przekazanie do Departamentu Analiz i Strategii zbiorczego raportu, o którym mowa w ust. 2, nie dotyczy czwartego kwartału.

4. Raport, o którym mowa w ust. 1 i 2, poprzedza analiza znaczenia danych ryzyk dla realizacji poszczególnych celów, co umożliwia wskazanie jednostce nadrzędnej i nadzorującej do trzech najistotniejszych ryzyk wraz z planowanymi i podjętymi w reakcji na ryzyko działaniami.

5. Wzór raportu, o którym mowa w ust. 1 i 2, jest określony w załączniku do niniejszego komunikatu.

§ 27. 1. Na podstawie otrzymanych zbiorczych raportów kwartalnych, o których mowa w § 26 ust. 2, Departament Analiz i Strategii opracowuje kwartalny raport ze stopnia realizacji celów określonych w Planie działalności Ministra wraz z oceną ryzyka/prawdopodobieństwa nieosiągnięcia wskazanych w planie działalności wartości mierników dla poszczególnych celów oraz przedkłada je Ministrowi Sprawiedliwości.

2. Departament Analiz i Strategii, z własnej inicjatywy lub z polecenia Ministra Sprawiedliwości, może wnioskować o złożenie dodatkowych wyjaśnień w związku ze stwierdzeniem wysokiego poziomu ryzyka niezrealizowania danego miernika, określającego stopień realizacji celu z Planu działalności Ministra.

3. Raport, o którym mowa w ust. 1, Departament Analiz i Strategii przekazuje do wiadomości wszystkich członków Kierownictwa Ministerstwa Sprawiedliwości, w tym do przewodniczącego Komitetu Audytu.

§ 28. 1. Departament Analiz i Strategii prowadzi zbiorczy rejestr ryzyk obejmujący ryzyka zdefiniowane dla zadań ujętych w planie działalności.

2. Do 31 grudnia roku poprzedzającego rok, którego dotyczy plan działalności, kierownicy jednostek w dziale, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 3, 6 i 7 oraz dyrektorzy komórek organizacyjnych Ministerstwa, wskazani jako koordynatorzy realizacji zadań ujętych w tym planie, przekazują rejestry ryzyk dla zadań wraz z określonym poziomem istotności ryzyka oraz planowanymi działaniami redukującymi/zmniejszającymi prawdopodobieństwo zmaterializowania się ryzyka.

3. Do końca każdego kwartału kierownicy jednostek w dziale oraz dyrektorzy komórek organizacyjnych Ministerstwa dokonują przeglądu i aktualizacji rejestru ryzyk. Zaktualizowany rejestr ryzyk jest przekazywany do Departamentu Analiz i Strategii.

4. Na podstawie aktualnego, zbiorczego rejestru ryzyk Departament Analiz i Strategii przeprowadza analizę ryzyka ex ante na kolejny kwartał, a wyniki tej analizy przedstawia Kierownictwu Ministerstwa Sprawiedliwości.

§ 29. 1. Kierownicy jednostek w dziale sporządzają sprawozdania z wykonania planu działalności oraz składają oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w zakresie kierowanej jednostki do dnia 15 marca, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Podmioty wymienione w § 2 ust. 3 pkt 1–3 i 5 odpowiadają za organizację systemu sporządzania i przekazywania sprawozdania z planu działalności i oświadczenia o stanie kontroli zarządczej dla jednostek podległych i nadzorowanych, określając terminy ich przekazywania w sposób umożliwiający sporządzenie zbiorczego sprawozdania i oświadczenia o stanie kontroli zarządczej oraz przekazanie go do Departamentu Analiz i Strategii nie później niż do dnia 15 marca.

3. Dyrektor Generalny przekazuje Ministrowi Sprawiedliwości, za pośrednictwem Departamentu Analiz i Strategii, oświadczenie o stanie kontroli zarządczej nie później niż do dnia 31 marca.

§ 30. 1. Na podstawie otrzymanych sprawozdań i oświadczeń, o których mowa w § 29 ust. 2 i 3, Departament Analiz i Strategii opracowuje i przedkłada do podpisu Ministrowi Sprawiedliwości, do dnia 30 kwietnia każdego roku, projekt sprawozdania z wykonania Planu działalności Ministra i projekt oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej sprawiedliwość.

2. Departament Analiz i Strategii, z własnej inicjatywy lub z polecenia Ministra Sprawiedliwości, może wnioskować o przekazanie dodatkowych informacji oraz złożenie dodatkowych wyjaśnień w związku z przygotowaniem projektu sprawozdania i oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.

3. W celu dokonania prawidłowej oceny stanu kontroli zarządczej należy wziąć pod uwagę informacje dostępne z różnych źródeł, w tym w szczególności z:

- 1) monitoringu realizacji celów i zadań;
- 2) samooceny systemu kontroli zarządczej, która powinna być przeprowadzana corocznie w każdej jednostce w dziale;
- 3) systemu zarządzania ryzykiem;
- 4) wyników pracy audytu i kontroli wewnętrznej;
- 5) wyników kontroli i audytów zewnętrznych.

**§ 31.** Plany działalności, o których mowa w § 12, jak również sprawozdania z planu działalności i oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, o których mowa w § 29 ust. 1 i § 30 ust. 1, podlegają publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

**§ 32.** Traci moc komunikat Ministra Sprawiedliwości z dnia 25 lipca 2019 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie kontroli zarządczej dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość (Dz. Urz. Min. Sprawiedl. poz.160).

**§ 33.** Komunikat wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

**MINISTER SPRAWIEDLIWOŚCI**

*Waldemar Żurek*

Załącznik do komunikatu  
Ministra Sprawiedliwości  
z dnia 30 marca 2026 r.  
(Dz. Urz. Min. Sprawiedl.  
poz. 93)

**RAPORT Z ZARZĄDZANIA RYZYKIEM W.....**

**ZA ..... KWARTAŁ ..... ROKU**

| 1   | 2   | 3                                                   | 4                 | 5                                                     | 6                                                                  | 7                                                                           | 8                                      |
|-----|-----|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| Lp. | Cel | Rodzaj celu<br>(główny,<br>zadaniowy,<br>pozostały) | Nazwa<br>miernika | Planowana<br>wartość<br>miernika<br>na koniec<br>roku | Osiągnięta<br>wartość<br>miernika<br>na koniec<br>....<br>kwartału | Zidentyfikowane<br>kluczowe ryzyka<br>nieosiągnięcia<br>celu) <sup>2)</sup> | Reakcja<br>na<br>ryzyko) <sup>3)</sup> |
| 1.  |     |                                                     |                   |                                                       |                                                                    |                                                                             |                                        |
| 2.  |     |                                                     |                   |                                                       |                                                                    |                                                                             |                                        |
| 3.  |     |                                                     |                   |                                                       |                                                                    |                                                                             |                                        |
| 4.  |     |                                                     |                   |                                                       |                                                                    |                                                                             |                                        |
| 5.  |     |                                                     |                   |                                                       |                                                                    |                                                                             |                                        |

.....  
imię i nazwisko osoby sporządzającej tabelę (koordynator  
kontroli zarządczej w jednostce)

.....  
data i podpis osób odpowiedzialnych za funkcjonowanie  
kontroli zarządczej

.....  
nr telefonu i adres e-mail

<sup>2)</sup> Maksymalnie 3 dla danego miernika.

<sup>3)</sup> Zwięzły opis planowanych/podjętych (nie więcej niż 5) kluczowych działań.