

Warszawa, dnia 10 lipca 2018 r.

Poz. 74

ZARZĄDZENIE

MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 5 lipca 2018 r.

w sprawie systemu kontroli zarządczej w Ministerstwie Finansów

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 oraz z 2018 r. poz. 1000) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Zarządzenie określa zasady i tryb funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Ministerstwie.

§ 2. Użyte w zarządzeniu pojęcia oznaczają:

- 1) Dyrektor Generalny – Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów;
- 2) informacja o celach – dokument zawierający informację o celach komórki organizacyjnej, wyznaczonych do realizacji na dany rok;
- 3) kierownictwo – Kierownictwo Ministerstwa;
- 4) Komitet Audytu – Komitet Audytu dla działów administracji rządowej – budżet, finanse publiczne oraz instytucje finansowe;
- 5) komórka organizacyjna – biuro, departament i Samodzielne Stanowisko do Spraw Audytu Wewnętrznego w Ministerstwie;
- 6) kontrola zarządcza – kontrola zarządcza w rozumieniu art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 7) Ministerstwo – Ministerstwo Finansów;

¹⁾ Minister Finansów kieruje działami administracji rządowej – budżet, finanse publiczne oraz instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 92).

8) plan działalności Ministerstwa – plan działalności Ministerstwa Finansów na dany rok kalendarzowy.

§ 3. 1. System kontroli zarządczej w Ministerstwie obejmuje w szczególności:

- 1) wyznaczanie celów do planu działalności Ministerstwa, mierników określających stopień realizacji celów i zadań służących ich osiągnięciu;
- 2) zarządzanie ryzykiem w Ministerstwie;
- 3) monitorowanie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej, w szczególności sporządzanie sprawozdań z wykonania planu działalności Ministerstwa;
- 4) kontrolę i audyt;
- 5) zarządzanie portfelem programów i projektów;
- 6) zarządzanie bezpieczeństwem informacji;
- 7) politykę antykorupcyjną;
- 8) zarządzanie ciągłością działania;
- 9) zarządzanie finansami;
- 10) zarządzanie zasobami ludzkimi;
- 11) dokonywanie oceny systemu kontroli zarządczej, w tym sporządzanie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w Ministerstwie;
- 12) zapewnianie członkom kierownictwa informacji o stanie kontroli zarządczej w Ministerstwie.

2. Elementy systemu kontroli zarządczej, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 4–10, regulują odrębne przepisy.

§ 4. 1. Nadzór nad funkcjonowaniem systemu kontroli zarządczej w Ministerstwie sprawuje Dyrektor Generalny przy pomocy komórek organizacyjnych, w porozumieniu z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie komórek organizacyjnych będących jednostkami organizacyjnymi Krajowej Administracji Skarbowej.

2. W przypadku komórek organizacyjnych będących jednostkami organizacyjnymi Krajowej Administracji Skarbowej, gdy wymagana jest akceptacja lub zatwierdzenie nadzorującego członka kierownictwa, wymagana jest również akceptacja lub zatwierdzenie Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

§ 5. Komórka właściwa do spraw koordynacji kontroli zarządczej w Ministerstwie udostępnia formularze i kwestionariusze w celu realizacji zadań określonych w zarządzeniu.

Rozdział 2

Planowanie działalności i zarządzanie ryzykiem

§ 6. 1. Dyrektor Generalny przekazuje dyrektorowi komórki organizacyjnej propozycję celów wyznaczonych do realizacji na dany rok, w terminie do dnia 5 listopada roku poprzedzającego rok, którego dotyczy projekt planu. W propozycji celów wskazuje się w szczególności:

- 1) cele komórki organizacyjnej, wynikające z projektu planu działalności dla działów administracji rządowej – budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe;
- 2) inne cele komórki organizacyjnej na dany rok, jednak nie więcej niż trzy.

2. Sporządzając propozycję celów Dyrektor Generalny uwzględnia:

- 1) kierunki i cele dla działów administracji rządowej – budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe;
- 2) informację o przyznanych Ministerstwu kwotach wydatków wynikających z projektu ustawy budżetowej;
- 3) zasoby kadrowe, którymi dysponować będzie komórka organizacyjna w danym roku;
- 4) propozycje celów przedstawione przez dyrektorów komórek organizacyjnych.

§ 7. 1. Na podstawie propozycji celów wyznaczonych do realizacji na dany rok dyrektorzy komórek organizacyjnych, w porozumieniu z nadzorującymi członkami kierownictwa, przygotowują i przekazują do komórki właściwej do spraw koordynacji kontroli zarządczej w Ministerstwie do uzgodnienia w terminie do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok, którego dotyczy projekt, w zakresie swojej właściwości informacje o celach, zawierające:

- 1) cele komórek organizacyjnych na dany rok;
- 2) mierniki stopnia realizacji celów;
- 3) wartość bazową oraz planowane wartości mierników w kolejnych okresach sprawozdawczych;
- 4) zadania i projekty służące realizacji każdego z celów;
- 5) najważniejsze ryzyka mające wpływ na osiągnięcie celów oraz realizację zadań i projektów.

2. Uzgodnione z komórką właściwą do spraw koordynacji kontroli zarządczej w Ministerstwie informacje o celach, o których mowa w ust. 1, są zatwierdzane przez dyrektorów komórek organizacyjnych i przekazywane do akceptacji nadzorującemu członkowi kierownictwa, a następnie za pośrednictwem komórki właściwej do spraw koordynacji kontroli zarządczej w Ministerstwie, do zatwierdzenia Dyrektorowi Generalnemu.

§ 8. 1. Plan działalności Ministerstwa stanowią elementy informacji o celach, o których mowa w § 7 ust. 1 pkt 1–4.

2. W przypadku gdy informacje o celach nie zostaną zatwierdzone przez Dyrektora Generalnego do końca roku poprzedzającego rok, którego dotyczą, dyrektorzy komórek organizacyjnych zobowiązani są do realizacji informacji o celach uzgodnionych na etapie, o którym mowa § 7 ust. 2.

§ 9. Komórki organizacyjne zarządzają ryzykiem w odniesieniu do celów, zadań i projektów określonych w planie działalności Ministerstwa.

§ 10. 1. W przypadku konieczności zmiany planu działalności Ministerstwa:

- 1) polegającej na aktualizacji wartości mierników określonych w planie działalności Ministerstwa – dyrektor komórki organizacyjnej sporządza i przekazuje do komórki właściwej do spraw koordynacji kontroli zarządczej w Ministerstwie aktualizację wartości mierników wraz z uzasadnieniem, w terminie do dnia 1 marca;
- 2) wynikającej z reorganizacji w Ministerstwie, ze zmian w zakresie zadań komórki organizacyjnej lub innych zmian w istotny sposób wpływających na funkcjonowanie komórki organizacyjnej – dyrektor komórki organizacyjnej, której zmiany dotyczą, sporządza i przekazuje do komórki właściwej do spraw koordynacji kontroli zarządczej w Ministerstwie propozycję aktualizacji planu działalności Ministerstwa wraz z uzasadnieniem, w terminie 30 dni od dnia wprowadzenia tych zmian.

2. Przepisy § 7 stosuje się odpowiednio.

Rozdział 3

Monitorowanie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej i zapewnianie informacji o stanie kontroli zarządczej w Ministerstwie

§ 11. Dyrektorzy komórek organizacyjnych sporządzają i przekazują do komórki właściwej do spraw koordynacji kontroli zarządczej w Ministerstwie sprawozdania z realizacji planu działalności Ministerstwa, za okres od 1 stycznia danego roku do końca danego kwartału, w terminie 14 dni od zakończenia każdego kwartału.

§ 12. Monitorowania elementów systemu kontroli zarządczej, określonych w § 3 ust. 1 pkt 4–10 dokonują właściwe komórki organizacyjne, które na wniosek komórki właściwej do spraw koordynacji kontroli zarządczej w Ministerstwie udzielają informacji o wynikach monitorowania.

§ 13. Komórka właściwa do spraw koordynacji kontroli zarządczej w Ministerstwie zapewnia członkom kierownictwa cykliczne informacje o stanie kontroli zarządczej w Ministerstwie, w tym dotyczące stanu realizacji zadań w Ministerstwie, nie rzadziej niż raz na kwartał.

Rozdział 4

**Sprawozdawczość, ocena kontroli zarządczej i oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
w Ministerstwie**

§ 14. Dyrektorzy komórek organizacyjnych sporządzają sprawozdanie z realizacji planu działalności Ministerstwa oraz oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni, w zakresie właściwej komórki organizacyjnej, i przekazują do komórki właściwej do spraw koordynacji kontroli zarządczej w Ministerstwie i nadzorującemu członkowi kierownictwa, w terminie do dnia 5 lutego.

§ 15. 1. Komórka właściwa do spraw prowadzenia audytu wewnętrznego w Ministerstwie dokonuje oceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Ministerstwie za poprzedni rok, uwzględniając wyniki przeprowadzonych audytów, i przekazuje jej wyniki Dyrektorowi Generalnemu oraz komórce właściwej do spraw koordynacji kontroli zarządczej w Ministerstwie, w terminie do dnia 15 lutego.

2. Komórka właściwa do spraw prowadzenia kontroli wewnętrznej w Ministerstwie przekazuje komórce właściwej do spraw prowadzenia audytu wewnętrznego w Ministerstwie oraz komórce właściwej do spraw koordynacji kontroli zarządczej w Ministerstwie w terminie do 15 lutego informację dotyczącą:

- 1) wyników kontroli prowadzonych w komórkach organizacyjnych Ministerstwa;
- 2) wyników kontroli prowadzonych w Ministerstwie przez zewnętrzne organy kontrolne;
- 3) stanu realizacji wniosków i zaleceń pokontrolnych przez komórki organizacyjne Ministerstwa.

3. Komórka właściwa do spraw koordynacji kontroli zarządczej w Ministerstwie przekazuje członkom kierownictwa i komórce właściwej do spraw prowadzenia audytu wewnętrznego w Ministerstwie wyniki samooceny systemu kontroli zarządczej za poprzedni rok, w terminie do dnia 15 lutego.

§ 16. Komórka właściwa do spraw prowadzenia audytu wewnętrznego w Ministerstwie przekazuje niezwłocznie Komitetowi Audytu dokumenty, o których mowa w § 15.

§ 17. 1. Komórka właściwa do spraw koordynacji kontroli zarządczej w Ministerstwie sporządza projekt oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w Ministerstwie za poprzedni rok i przedstawia Dyrektorowi Generalnemu do zatwierdzenia.

2. Dyrektor Generalny zatwierdza projekt oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w Ministerstwie w terminie do dnia 15 marca.

3. Komórka właściwa do spraw koordynacji kontroli zarządczej w Ministerstwie przekazuje oświadczenie, o którym mowa w ust. 2, komórkom organizacyjnym, których zakres działalności dotyczy zastrzeżeń wskazanych w oświadczeniu.

4. Do dnia 21 lipca i 21 stycznia komórki organizacyjne sporządzają i przesyłają do komórki właściwej do spraw koordynacji kontroli zarządczej w Ministerstwie informacje o działaniach

podjętych w danym półroczu, w zakresie zastrzeżeń wskazanych w oświadczeniu o którym mowa w ust. 3.

5. Na podstawie informacji, o których mowa w ust. 4, komórka właściwa do spraw koordynacji kontroli zarządczej w Ministerstwie przygotowuje stanowisko o działaniach podejmowanych w danym półroczu wraz z rekomendacjami i przedstawia je Dyrektorowi Generalnemu.

Rozdział 5

Przepisy końcowe

§ 18. Traci moc zarządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 8 czerwca 2017 r. w sprawie systemu kontroli zarządczej w Ministerstwie Finansów (Dz. Urz. Min. Roz. i Fin. poz. 116).

§ 19. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Minister Finansów: T. Czerwińska